



UNIVERSIDAD
TECNOLÓGICA
DEL PERÚ

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN Y NEGOCIOS
CARRERA DE CONTABILIDAD

PROGRAMA ESPECIAL DE TITULACIÓN

**“Incidencia de los Gastos del exterior
según el art. 51°-A de la LIR para la
determinación de la Renta Neta de
Fuente Peruana en la empresa KAAN
Sucursal del Perú en el 2017”**

Autores:

Huamán Ayllon, Angela Yanina

Torres Luyo, Katherine Marisol Rocío

Para obtener el Título Profesional de

Contador Público

Asesor: Luis Gabriel Cayo Quispe

Lima , noviembre 2019

DEDICATORIA

A mi mamá Elizabeth Ayllon, por su amor, paciencia y esfuerzo, que han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y humildad, porque Dios está conmigo siempre.

Angela Huaman

Sin lugar a duda a mi padre Ruben Torres, por ser el cimiento para mi desarrollo profesional, a mis hermanos Paolo y Guianelly, quienes son mi motivación día a día y a mi papi TunTun que acompañado de Dios sé que comparte mi alegría.

Katherine Torres

AGRADECIMIENTO

Todas aquellas personas que han sido participe en el desarrollo de la siguiente investigación, desde aquellas que nos refirieron algún libro hasta aquellas que nos dieron palabras de aliento. Debemos resaltar un agradecimiento especial a la profesora Nancy Escudero quién fue un soporte importante en el día a día, con su orientación y exigencia; y a nuestro asesor Luis Cayo, quién siempre nos brindó confianza para desenvolver nuestros conocimientos.

Huamán Angela – Torres Katherine

RESUMEN

La investigación realizada lleva por título “Incidencia de los Gastos del exterior según el art. 51°-A de la LIR para la determinación de la Renta Neta de Fuente Peruana en la empresa KAAN Sucursal del Perú en el 2017”, la cual tiene por objetivo determinar la incidencia de los gastos del exterior según el artículo 51°-A de la Ley del Impuesto a la Renta para la determinación de la Renta Neta de Fuente Peruana, además de la relación causal de los gastos del exterior vinculados a la ejecución de proyectos y la Renta correspondiente.

Para esta investigación, hemos identificado el problema que presenta la empresa para la deducción de los gastos en la determinación de la renta neta de fuente peruana, ya que los gastos no están en relación de quién produce la renta, cuya consecuencia es la determinación de un incorrecto cálculo de resultados.

Para dar solución a lo expuesto, se da la aplicación del artículo 51°-A de la LIR, demostrando el impacto en el cálculo del Impuesto a la Renta y su presentación en los Estados Financieros, siendo este artículo una guía para desarrollar el caso práctico con datos propios de la empresa investigada y los pasos que se deberán seguir para lograr la correcta aplicación de esta.

ÍNDICE

	Pág.
DEDICATORIA	III
AGRADECIMIENTO	IV
RESUMEN.....	V
ÍNDICE	VI
ÍNDICE DE CUADROS.....	IX
ÍNDICE DE GRÁFICO	X
INTRODUCCIÓN.....	XI
CAPÍTULO 1: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	14
1.1. Descripción de la realidad problemática	14
1.2. Delimitación de la investigación.....	16
1.3. Formulación del problema de la investigación	17
1.3.1 problema principal	17
1.3.2 problemas secundarios	17
1.4. Objetivos de la investigación	18
1.4.1 objetivo general.....	18
1.4.1 objetivos específicos	18
1.5. Indicadores de logros de objetivos	19
1.6. Justificación e importancia	20
1.7. Limitación.....	22
CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO.....	23
2.1.1. Gastos del exterior Vinculados con la actividad gravada	23
2.1.1.1. Requisitos Sustanciales	24

2.1.1.2. Naturaleza de los gastos del exterior	24
2.1.1.3. Gastos por viáticos deducibles y reparables	25
2.1.1.4. Límite de gastos del exterior	28
2.1.2. Principios aplicables a los gastos computables	31
2.1.2.1. Fehaciencia de las operaciones	31
2.1.2.2. Causalidad	32
2.1.2.2.1 Necesidad	32
2.1.2.2.2 Razonabilidad	33
2.1.2.2.3 Generalidad	34
2.1.2.2.4 Proporcionalidad	34
2.1.2.2.5 Normalidad	35
2.1.3. Evaluación Económica y Financiera	35
2.1.3.1. Evaluación Económica	36
2.1.3.1.1. Beneficio Económico	36
2.1.3.1.2. Rentabilidad económica	37
2.1.3.2. Evaluación Financiera	38
2.1.3.3. Fluctuación de Resultados	39
2.1.4. Calificación jurídica de Renta de fuente peruana	39
2.1.4.1. Impuesto a la Renta	40
2.1.4.2. Renta Bruta de Fuente Peruana	42
2.1.4.3. Renta Neta de Fuente Peruana	43
2.1.5. Calificación jurídica de Renta de fuente extranjera	44
2.1.5.1. Renta Bruta de fuente extranjera	44
2.1.5.2. Renta Neta de fuente extranjera	45
2.1.6. Contingencia Tributaria	45
2.1.6.1. Reparos y diferencias de periodificación	46
2.1.6.2. Riesgo Contable	47
2.1.6.3. Riesgo tributario	49
2.2. Antecedentes históricos	50
2.3. Definición conceptual de términos contables	52
CAPÍTULO 3: METODOLOGÍA	55
3.1. Diseño de la investigación	55
3.2. Población y muestra	55
3.3. Método de la investigación	56
3.4. Tipo de investigación	57
3.5. Técnicas e instrumentos	57

3.6.	Matriz de operacionalización	59
3.7.	Instrumento de recolección de datos	60
CAPÍTULO 4: RESULTADOS		61
4.1.	Descripción e interpretación de resultados.....	61
4.2.	Propuestas de solución.....	68
CAPÍTULO 5: CASO PRÁCTICO.....		70
5.1.	Planteamiento del caso práctico.....	70
CAPÍTULO 6: ESTANDARIZACIÓN		84
6.1.	NORMAS LEGALES	84
6.1.1.	Ley del Impuesto a la Renta	84
6.1.2	Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.....	84
6.1.4	Ley de Comprobante de Reglamento de Comprobantes de Pago	85
6.1.5	Código Tributario – Infracciones y Sanciones.....	85
6.1.6	Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Contabilidad.....	85
6.1.7	NIC 12 – Impuesto a las Ganancias	85
6.1.8	NIC 18 – Ingresos de Actividades Ordinarias	85
CONCLUSIONES		87
RECOMENDACIONES.....		89
BIBLIOGRAFÍA.....		91
ANEXOS		94

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
Cuadro N°1: Matriz de indicadores de logros de objetivos	19
Cuadro N°2: Gastos de viaje.....	25
Cuadro N°3: Escala de viáticos por zonas geográficas	28
Cuadro N°4: Límite de viáticos por zonas geográficas	29
Cuadro N°5 Límite de viáticos sustentado con declaración jurada	30
Cuadro N°6: Objetivos básicos del análisis económico-financiero.....	35
Cuadro N° 7: Generadores del margen de beneficio	37
Cuadro N° 8: Determinación del impuesto a la renta.....	40
Cuadro N°9: Cálculo de la renta bruta.....	43
Cuadro N°10: Matriz de operacionalización de variables.....	59

ÍNDICE DE GRÁFICO

Pág.

Gráfico N°01 ¿Tiene conocimiento del tipo de gastos que puede realizar por concepto de viáticos?	61
Gráfico N°02 ¿Se está desarrollando una adecuada contabilización en la entidad de los gastos del exterior?	62
Gráfico N°03 ¿Qué tan satisfecho se encuentra con los desembolsos que brinda la empresa para los gastos en el exterior?	62
Gráfico N° 04 ¿Cuál es tu nivel de conocimiento sobre los límites de los gastos del exterior que indica la ley del impuesto a la renta?	63
Gráfico N° 05 ¿Tiene claro que significa una actividad gravada?	63
Gráfico N°06 ¿Entiende la relación que deben tener los gastos del exterior con un proyecto empresarial?	64
Gráfico N° 07 ¿Tiene conocimiento sobre los requisitos sustanciales que nos indica la ley para el reconocimiento de los gastos del exterior?	64
Gráfico N°08 ¿Brinda opiniones con respecto a la fehaciencia de gastos del exterior de las transacciones que se realizan en la empresa?	65
Gráfico N°09 ¿Está satisfecho con el control que tiene la empresa en base a la causalidad de los gastos del exterior?	65
Gráfico N°10 ¿Se siente capacitado para entender los indicadores y márgenes de gastos de promueve la entidad?	66
Gráfico N°11 ¿Está satisfecho con el margen de ganancia que obtiene la entidad por los proyectos empresariales?	66
Gráfico N°12 ¿Conoce el tratamiento tributario al que está sujeta la sucursal kaan del Perú?	67
Gráfico N°13 ¿Cuál es su nivel de conocimiento sobre la renta de fuente peruana y renta de fuente extranjera?	67
Gráfico N°14 ¿Cuenta con conocimientos sobre la determinación de la renta neta de fuente peruana?	68
Gráfico N°15 ¿Está de acuerdo con los reparos que impone la ley del impuesto a la renta sobre las empresas que declaran sus gastos no sustentados?	68

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación tiene como denominación: “Incidencia de los Gastos del Exterior según el artículo 51°-A de la LIR para a determinación de la Renta Neta de Fuente Peruana en la empresa KAAN Sucursal del Perú en el 2017”, con el fin de analizar la incidencia de los gastos del exterior en la determinación del Impuesto a la Renta y reconocer cuándo un gasto del exterior tiene correlación con la Fuente Peruana.

Este trabajo está conformado por seis capítulos, segmentado de la siguiente forma:

Capítulo 1 Planteamiento del Problema, contiene la descripción de la realidad problemática, en el que exponemos el problema de la empresa KAAN Sucursal de Perú, así como los objetivos de la investigación, a cumplir. También indica el tiempo y espacio que demandó esta investigación además de las personas involucradas, se detalla los motivos que nos llevó a realizar esta investigación y las dificultades que tuvimos para el desarrollo del presente trabajo.

Capítulo 2 Marco Teórico, describe los fundamentos, de los gastos del exterior según el artículo 51°-A de la Renta de Fuente peruana presentados en dimensiones y teniendo como soporte fichas textuales y de resumen, recopilamos estudios realizados con anterioridad por otros investigadores en relación a nuestro tema de investigación y

definimos algunos términos técnicos que soportan los gastos del exterior y la determinación de la Renta Neta de Fuente Peruana.

Capítulo 3 Metodología, se presenta el diseño metodológico de la investigación definiéndose el método y tipo de estudio, Operacionalización de las variables, así como la elección del cuestionario como instrumento de investigación, el cual fue aplicado a los trabajadores de la empresa KAAN Sucursal del Perú, logrando obtener los niveles de aplicación de las normas contables y tributarias.

Capítulo 4 Resultados, detalla los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta, elaborada mediante gráficos comparativos con sus respectivas interpretaciones que ofrece una explicación de los datos encontrados y la propuesta de alternativas de acuerdo con los resultados obtenidos.

Capítulo 5, Caso Práctico, se utilizan datos reales de la empresa KAAN Sucursal del Perú, como estados financieros comparativos y reportes internos, los cuales permitirá analizar los reportes económicos – financieros, la contabilización de los gastos del exterior y su incidencia para la determinación de la Renta Neta de Fuente Peruana.

Capítulo 6, Estandarización, contiene un alcance de las resoluciones de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria y normas legales que regulan el tratamiento contable y tributario de la Renta Neta de Fuente Peruana.

Al final de la investigación se presentan las conclusiones, que dan respuesta a los objetivos planteados a las que hemos llegado tras el desarrollo del caso práctico. Sugerimos recomendaciones a la empresa KAAN Sucursal del Perú desde el punto de vista tributario

y se presentan las fuentes de información, tanto bibliográficas como electrónicas y los anexos que corresponden a la elaboración de la investigación realizada.

CAPÍTULO 1

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

América Latina ha incorporado desde hace mucho tiempo normas de carácter tributario a sus sistemas jurídicos internos. Los impuestos a la renta, los impuestos específicos a ciertos actos y contratos y/o productos específicos resultan los de más larga data. Existe una diferencia entre los sistemas tributarios a la renta, dependiendo en general de los tamaños de las economías de cada uno de los países consultados.

En la actualidad las doctrinas tributarias y la uniformidad en el reconocimiento de gastos de fuente extranjera o gastos del exterior en las distintas sucursales de una casa matriz, es un problema para la deducción en la determinación de la renta neta de fuente generadora. Tal es el caso de aquellos gastos que no están en relación de quién produce la renta, cuya consecuencia es la determinación de un incorrecto cálculo de resultados en las empresas.

Una problemática común del reconocimiento de ciertos gastos a nivel de intercompañías o sucursales es la doble imposición. Pero en este caso particular es el reconocimiento del gasto en una sucursal a la cual no le genera beneficio alguno y que no tiene relación a una ejecución de proyecto de minería.

Si analizamos de manera regional este tema, los indicadores de gestión darán buenos resultados, es decir los esperados, pero al desagregar por sucursales, en este caso Perú se conceden o direccionan gastos de renta extranjera que no nos generan renta propia, acogiendo de esta manera deducibilidad para la renta neta peruana y por ende generando un cálculo erróneo en los reportes económicos - financieros proyectados.

La frecuencia de gastos en el exterior en la sucursal KAAN del Perú, se ha vuelto un problema si hablamos de que la legislación tributaria peruana indica que, si el beneficio es aplicado para nuestro país, se asumirán los gastos que este implique y de esta manera compensar los resultados.

En KAAN sucursal de Perú existe una inadecuada utilización del principio de causalidad generado por los gastos del exterior, ya que estos no están relacionados a una ejecución de proyecto de minería, orden de venta o venta propiamente dicha que genere renta en el Perú, sino que el beneficio se enfatiza de forma regional. Es decir, si proyectamos el presupuesto regionalmente no se ven afectados los reportes económicos - financieros.

Algo que no se ha mencionado anteriormente es que, en los últimos años y sobre todo en el 2018, en la región Sur, KAAN sucursal de Perú ha sido el de mayor gozo, mejor cumplimiento y creciente rentabilidad para la corporación, es por ello que al tener un mejor rendimiento nos suman gastos que no deberíamos asumir, pero que de una u otra manera tienen relación o vínculo con Perú.

Para ser más específicos un personal que labora en nuestra sucursal y genera renta en el Perú, puede participar de una venta regional, generando el beneficio para otra sucursal del exterior, pero los viáticos y/o gastos del exterior generados, se

direccionan a Perú, dando como efecto el registro de dichos gastos sin el criterio de causalidad, incrementando así las cuentas de gastos por viáticos generando una deducción errónea en el cálculo de renta neta.

Otro problema que observamos en relación a lo antes descrito es cuando se planifican capacitaciones en Perú que no necesariamente entrenen o instruyan al personal domiciliado, sino que participan trabajadores de otras sucursales, y muchas veces no se acciona una facturación a las distintas sucursales por el servicio de capacitación que le estamos proporcionando, incluso hay oportunidades que los viáticos que ellos generan lo acogen Perú, transgrediendo otra vez el principio de causalidad.

Por tal razón se llevará adelante la investigación del análisis de gastos del exterior, validando su causalidad, así como el cumplimiento de los criterios tales como razonabilidad en relación con los ingresos de la empresa KAAN sucursal de Perú y su generalidad para los gastos del exterior según las disposiciones legales de la sucursal respectiva, y así poder efectuar una adecuada determinación de la Renta Neta de Fuente Peruana.

1.2. Delimitación de la Investigación

Esta investigación está basada en la realidad de la empresa KAAN Sucursal del Perú, ubicada Chorrillos – Lima – Perú.

El rubro de la empresa comprende la importación y comercialización de bombas centrifugas y repuestos, prestación de servicios postventa de asistencia técnica, mantenimiento y reparación, la información obtenida, fue facilitada por parte del

Gerente Finanzas de la empresa (de una de las integrantes del grupo), que comprende el área de Contabilidad.

Esta investigación se basa en el periodo de enero a diciembre del 2017, recalcando que las presentaciones de estados financieros son comparativas; el estudio comprende el reconocimiento de los gastos del exterior y su incidencia en la Renta Neta de Fuente Peruana, para ello se consideró dentro de las ciencias contables, los temas de Impuesto a la Renta Neta, fuente peruana, principio de causalidad, razonabilidad, legislación tributaria y disposiciones legales.

Esta investigación demandó para su desarrollo y ejecución alrededor de cuatro meses, es decir de septiembre a diciembre 2018.

1.3. Formulación del Problema de la Investigación

Incidencia de los Gastos del exterior según el art. 51°-A de la LIR para la determinación de la Renta Neta de Fuente Peruana en la empresa KAAN Sucursal del Perú en el 2017.

1.3.1. Problema Principal

¿Cuál es la incidencia de los gastos del exterior según el art.51°-A de la LIR para la determinación de la Renta Neta de Fuente Peruana en la empresa KAAN Sucursal del Perú en el 2017?

1.3.2. Problemas Secundarios

a) ¿Cuál es la relación causal de los gastos del exterior y la Renta Neta de Fuente Peruana aplicando la LIR en la empresa KAAN Sucursal del Perú en el 2017?

- b) ¿Cuáles son los principios aplicables que permitan un adecuado control de la fehaciencia de los gastos del exterior según el Art.51°-A de la LIR en la empresa KAAN Sucursal del Perú en el 2017?
- c) ¿Cómo se ve afectada la evaluación económica y financiera al asumir gastos del exterior que no estén asociados a un proyecto empresarial de la empresa KAAN Sucursal del Perú en el 2017?
- d) ¿Cuáles son las contingencias tributarias al deducir los gastos del exterior que no estén vinculados a la Renta Neta de Fuente Peruana en la empresa KAAN Sucursal del Perú en el 2017?

1.4. Objetivos de la Investigación

1.4.1. Objetivo General

Determinar la incidencia de los gastos del exterior según el Art.51°-A de la LIR para la determinación de la Renta Neta de Fuente Peruana.

1.4.2. Objetivos Específicos

- a) Determinar la relación causal de gastos del exterior vinculados a la ejecución de proyectos empresariales y la Renta Neta de Fuente Peruana.
- b) Analizar los principios aplicables que permitan un adecuado control de la fehaciencia de los gastos del exterior según el Art.51 °-A de la LIR.

- c) Determinar la incidencia de la evaluación económica y financiera al asumir gastos del exterior que no estén asociados a un proyecto empresarial.
- d) Determinar las contingencias tributarias al deducir los gastos del exterior que no estén vinculados a la Renta Neta de Fuente Peruana.

1.5. Indicadores de Logros de Objetivos

**Cuadro N°1: Matriz de Indicadores de Logros de Objetivos
(Elaboración propia)**

OBJETIVO ESPECIFICO	INDICADORES
OE1: Determinar la relación causal de gastos del exterior vinculados a la ejecución de proyectos empresariales y la Renta Neta de Fuente Peruana.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nivel de Conocimiento de ingresos por proyectos empresariales. 2. Nivel de Conocimiento de segregación de funciones. 3. Nivel de Satisfacción respecto a las políticas de la organización. 4. Nivel de Conocimiento respecto a los desembolsos permitidos. 5. Nivel de Satisfacción personal por la retribución de bonos.
OE2: Analizar los principios aplicables que permitan un adecuado control de la fehaciencia de los gastos del exterior según el art.51°-A de la LIR.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nivel de Conocimiento de Rendiciones según jurisprudencia de la fuente. 2. Nivel de análisis de la fehaciencia en las transacciones. 3. Nivel de análisis de la necesidad del gasto.
OE3: Determinar la incidencia de la evaluación económica y financiera al asumir gastos del exterior que no estén asociados a un proyecto empresarial.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nivel de interpretación de resultados de la organización. 2. Nivel de análisis de los márgenes económicos.
OE4: Determinar las contingencias tributarias al deducir los gastos del exterior que no estén vinculados a la Renta Neta de Fuente Peruana.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nivel de conocimiento del régimen tributario. 2. Nivel de análisis de la fuente generadora de renta. 3. Nivel de conocimiento de incidencias tributarias.

El cuadro muestra los indicadores del logro de objetivos, con el cual lograremos identificar los elementos que nos ayudaran a medir el proceso de la investigación y cumplir con los objetivos.

1.6. Justificación e Importancia

El trabajo de investigación presentado a continuación, se enfocará debido a que una de las integrantes del grupo labora en la empresa KAAN sucursal de Perú, la cual comprende la importación y comercialización de bombas centrífugas y repuestos, prestación de servicios postventa de asistencia técnica, mantenimiento y reparación, en el mercado minero y petrolero, por tal motivo las proyecciones de órdenes de ventas que ingresan al sistema y sus gastos anexados se están viendo alterados por algunos gastos del exterior que no tienen relación a una venta, como también algunos servicios que no están siendo facturados a las intercompañías afectando de esta manera la Renta Neta de Fuente Peruana.

Por ello la siguiente tesina, sosteniéndonos del art. 51°-A de la Ley del Impuesto a la Renta, plantea dar solución de cómo analizar si los mencionados gastos cumplen con los requisitos sustanciales y que se vinculen con la ejecución de uno o más proyectos de minería de la empresa KAAN sucursal de Perú y así no alterar en la determinación del cálculo de la Renta Neta de Fuente Peruana. De acuerdo con lo establecido en el Artículo 51°-A de la LIR, a fin de establecer la renta neta, se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente. Como se puede apreciar, esto no es más que el reconocimiento implícito del antes aludido principio de causalidad, el cual también es aplicable para determinar la renta neta.

Nos proponemos entonces investigar la causalidad de los gastos de exterior, como también la implicancia en la determinación de la Renta Neta de Fuente Peruana y los parámetros que regula la legislación tributaria peruana, pues consideramos que los análisis previos han pasado por alto conceptos fundamentales que nos brinda la ley del impuesto a la renta y que tiene gran importancia para comprender claramente el tratamiento tributario.

Las fuentes bibliográficas que se presentan en la investigación ayudarán claramente en la conceptualización y dirección para analizar si los gastos del exterior son deducibles en la determinación de la renta de fuente peruana y así tener una clara visión de las incidencias que se pueden generar al no tener un adecuado control interno que nos permita analizar la razonabilidad y proporcionalidad que estos gastos infieren.

De esta manera podremos observar la deficiencia real que originan ciertos gastos del exterior sobre el cálculo de la Renta Neta de Fuente Peruana y así disminuir probables errores, evitando observaciones tributarias por el ente regulador.

En consecuencia, KAAN sucursal de Perú se verá beneficiado con el desarrollo de esta investigación, pues le dará fehaciencia a sus operaciones correspondientes al análisis de la cuenta de gastos de venta, identificando correctamente la razonabilidad de los gastos del exterior.

Es así que KAAN sucursal de Perú podrá implementar el concepto que nos brinda el art.51°-A de la Ley de Impuesto a la Renta para llenar el desconocimiento que se tiene en el análisis de los gastos del exterior, como también la facturación por reembolso de ciertos gastos de fuente peruana a las intercompañías involucradas

y así el resultado de aplicar dicho artículo nos servirá como respaldo para la correcta determinación de la Renta Neta de Fuente Peruana. La correcta determinación de la Renta Neta de Fuente Peruana.

1.7. Limitación

El problema que tuvimos fue la falta de fuentes de información para el reconocimiento de las disposiciones legales de las diferentes sucursales o intercompañías de la región Sur, nombrada de esta manera por la casa matriz, ya que cada país tiene diferente legislación y regulación tributaria.

También tuvimos inconvenientes para obtener los reportes financieros – económicos regionales y así realizar un comparativo en los indicadores de gestión de la región sur.

Y por último se vio afectado nuestra versatilidad por los inconvenientes de nuestros centros laborales, las coincidencias de horarios para reunirnos y los pendientes personales que cada una presentaba.

CAPÍTULO 2

MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación del Caso

A continuación, desarrollaremos la incidencia de los gastos del exterior con la determinación de la Renta Neta de Fuente Peruana, haciendo una revisión basada en las normas que nos brinda el fisco peruano y acogiendo conceptos que nos servirán para el análisis de la causalidad de los gastos.

Los gastos del exterior según el artículo 51°- A de la Ley del Impuesto a Renta se basa en el análisis de la fehaciencia para reconocer el gasto, teniendo en cuenta su fuente generadora.

Sobre la determinación de la renta neta de fuente peruana, veremos el esquema y como los gastos inciden para su cálculo.

2.1.1. Gastos del exterior según el Artículo 51°A

2.1.1.1. Gastos del exterior Vinculados con la actividad gravada

Según SUNAT (2018) menciona que:

Para que los gastos del exterior se determinen como una renta de fuente generadora de renta, los comprobantes deben ser fehacientes y que pueda expresar la aplicación, del principio de causalidad y sus elementos fundamentales. De acuerdo con el

artículo 51°-A de la LIR los comprobantes deben tener los siguientes requisitos: el nombre, denominación o razón social y el domicilio del transferente o prestador del servicio, la naturaleza u objeto de la operación y, la fecha y el monto de la misma. El deudor tributario deberá presentar una traducción al castellano de tales documentos cuando lo solicite la Superintendencia Nacional de Aduana y Administración Tributaria. (p. 23)

Los gastos del exterior se deben sustentar con comprobantes de pago aceptados por el fisco peruano, deben cumplir requisitos sustanciales determinados en la Ley del Impuesto a Renta.

2.1.1.1.1. Requisitos Sustanciales

Según la opinión de Jurista Editores E.I.R.L. (2018) “[...] Que sean permitidos como gasto o costo de la empresa, de acuerdo con la Legislación del Impuesto a la Renta, aun cuando el contribuyente no esté afecto a este último impuesto” (p. 665).

El párrafo mencionado, nos hace referencia al artículo. 37° de la ley del Impuesto a la Renta, el cual nos da a conocer que los gastos deben cumplir con requisitos o parámetros sustanciales para que puedan ser aceptados como deducibles en la determinación del Impuesto a la Renta.

2.1.1.1.2. Naturaleza de los gastos del exterior

El gasto es un egreso que implica la disminución del patrimonio de la entidad, es decir, implican salida de dinero por la compra de un servicio, bien o producto.

Los gastos son de naturaleza deudora y por lo tanto aumentan su saldo cada vez que se le da un débito y disminuye su saldo cuando se acreditan. No es muy común que las cuentas de gastos se reduzcan (López, 2013, p.33).

A partir de esto podemos concluir y aseverar, que la naturaleza de la clase 9 siempre será deudora.

2.1.1.1.3.

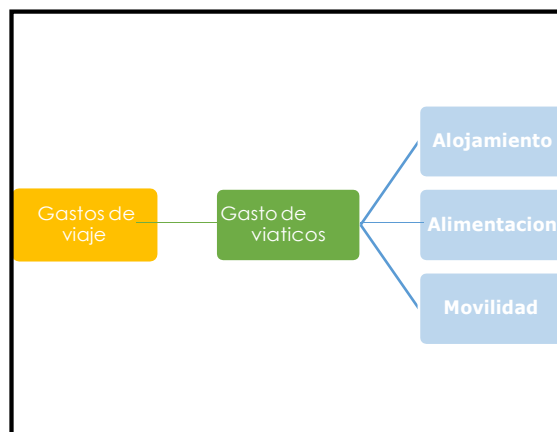
Gastos por viáticos deducibles y reparables

Según Guerra (2014) nos menciona:

De acuerdo con el artículo 21° incisos n) del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta nos indica que los gastos realizados por motivos de viaje sean aceptados tributariamente, estos deben cumplir el requisito de causalidad, es decir, deben ser necesarios para la generación de ingresos gravados o contribuyan con el mantenimiento de la fuente productora de dichos ingresos. (p.14)

Haciendo referencia al párrafo anterior, podemos entender sobre la realización de los gastos que puede existir la operación, pero debemos demostrar la necesidad de los mismos.

**Cuadro N°2: Gastos de viaje
(Elaboración Propia)**



En el cuadro anterior observamos que el gasto de viaje se divide en dos partes el gasto de viáticos que incluye el alojamiento, alimentación y movilidad y que el gasto de transporte que se acreditaran con los respectivos pasajes.

Guerra (2014) nos señala:

La elección del alojamiento resulta importante para la determinación de la deducción del gasto, ya que debemos escoger un lugar donde se otorgue comprobantes de pago y cuyo servicio pueda ser pagado sin vulnerar los principios de proporcionalidad y razonabilidad del gasto y poner en riesgo su deducción.

Los requisitos de los comprobantes de pago por gastos incurridos en el extranjero, según el artículo 51°-A de la Ley del Impuesto a la Renta, son los siguientes:

- Nombre, denominación o razón social del transferente o prestador del servicio.
- Domicilio del transferente o prestador del servicio.
- La naturaleza u objeto de la operación.
- Fecha de la operación
- Monto de la operación.(p.14)

Por ello entendemos, que los gastos de viáticos por alojamiento se definen como un lugar de descanso o donde una persona se instala momentáneamente, tales como: hoteles, hostales, posadas, residencias, etc.

Para Guerra (2014):

Los gastos de viático por alimentación, según el artículo 51°-A en caso de no contar con un comprobante de pago la norma nos indica que se puede sustentar con una declaración jurada por un monto que no debe exceder el treinta por ciento (30%) del doble del monto que concede el Gobierno Central, para este tipo de gastos.

Los datos específicos son:

- Detalle la(s) fecha(s) (día, mes, año) en que se incurrió en el gasto.
- Detalle del monto gastado por día, expresado en nuevos soles.
- Detalle del total de gastos de alimentación.
(p.14)

En lo establecido, para la deducibilidad de los gastos de viáticos por alimentación debemos observar la necesidad del viaje, la documentación y los límites.

Los gastos de viáticos por movilidad que se desembolsen deben encontrarse sustentados en relación a la razonabilidad del gasto, “definimos a la movilidad como un servicio prestado donde la persona se traslada de un lugar distinto al de su residencia habitual” (Guerra, 2014, p.15).

En relación a lo dicho, los gastos por movilidad que no cuenten con comprobantes de pago, consideraremos los mismos requisitos que mencionamos en el concepto de gastos por viáticos de alimentación.

A partir de lo antes señalado, los gastos de alimentación y movilidad que no tengan sustento se deberán presentar bajo una declaración jurada, como se detalla a continuación:

Los datos generales de la Declaración Jurada son:

- Nombre o razón social de la empresa o contribuyente
- Nombres y apellidos de la persona que realiza el viaje al exterior, el cual debe suscribir la declaración.
- Número de documentos de identidad de la persona
- Nombre de la(s) ciudad(es) y país(es) en el (los) cual(es) han sido incurridos

- Período que comprende la declaración, el cual debe corresponder a la duración total del viaje
- Fecha de declaración. (Guerra, 2014, p.15)

Además, podemos añadir que dichos gastos son aceptados tributariamente por SUNAT y pueden ser deducidos para la determinación del Impuesto a la Renta, sin que excedan los límites establecidos en la misma Ley.

2.1.1.1.4. Límite de gastos del exterior

Bernal (2018) nos indica:

A fin de determinar el máximo deducible por concepto de viáticos por viajes al exterior nos remitiremos al Decreto Supremo N° 056- 2013 PEM, que aprueba las normas reglamentarias sobre autorización de viajes al exterior, en el que podemos ver la escala de viáticos otorgados a los funcionarios en función a la zona geográfica. (p.185)

Cabe resaltar, que el Fisco Peruano nos proporciona parámetros para la deducción de los gastos del exterior.

**Cuadro N°3: Escala de viáticos por zonas geográficas
(Bernal, 2018, p.185)**

Zona Geográfica	D.S. N° 056-2013-PCM Desde el 20.05.2013
África	USD480.00
América Central	USD315.00
América del Norte	USD440.00
América del Sur	USD370.00
Asia	USD500.00
Medio Oriente	USD510.00
Caribe	USD430.00
Europa	USD540.00
Oceanía	USD385.00

El cuadro anterior, nos permite identificar la escala de viáticos por zona geográfica para cada gasto de viaje que se realice.

Haciendo hincapié al artículo 37°-R de la Ley del Impuesto a la Renta Bernal (2018) nos indica que: “los gastos de viaje no pueden exceder del doble del monto que establece el Gobierno Central a sus funcionarios, dichos gastos deberán ser sustentados con documentos que hacen las veces de comprobantes de pago” (p.186).

A partir de ello, podemos indicar que se debe respetar los límites señalados, ya que de no ser el caso podríamos estar expuestos a una contingencia tributaria.

Cuadro N°4: Límite de viáticos por zonas geográficas (Bernal, 2018, p.186)

Zona Geográfica	Con comprobante de pago
África	USD960.00
América Central	USD630.00
América del Norte	USD880.00
América del Sur	USD740.00
Asia	USD1000.00
Medio Oriente	USD1020.00
Caribe	USD860.00
Europa	USD1080.00
Oceanía	USD770.00

El

cuadro desarrollado, nos permite identificar los límites máximos diarios que se debe realizar, si el gasto real fuera

menor, solo será deducible hasta por el monto efectivamente realizado y así mismo la empresa está en la facultad de gastar un monto mayor; en este caso; dicho exceso será adicionada para determinar la renta neta del ejercicio por no ser deducible.

Bernal (2018)nos indica: “Si los gastos incurridos son sustentados con declaración jurada, solo podemos deducir el equivalente al treinta por ciento (30 %) del monto máximo” (p.186)

Sobre ello podemos decir, que lo gastos por viáticos de alimentación y movilidad en el exterior, se pueden sustentar para efectos tributarios con una declaración jurada por parte del beneficiario de los viáticos.

**Cuadro N°5 Límite de viáticos sustentado con
Declaración Jurada
(Bernal, 2018, p.187)**

Zona geográfica	Con Declaración Jurada
África	USD288.00
América Central	USD189.00
América del Norte	USD264.00
América del Sur	USD222.00
Asia	USD300.00
Medio Oriente	USD306.00
Caribe	USD258.00
Europa	USD324.00
Oceanía	USD231.00

En el cuadro anterior observamos el detalle de los límites de viáticos que se sustentan con declaración jurada; es decir, al no contar con los comprobantes de pagos permitidos.

2.1.1.2. Principios aplicables a los gastos computables

2.1.1.2.1. Fehaciencia de las operaciones

A partir de la información de Huapaya (2011), “[...] Para deducir gastos, no basta con acreditar que se cuenta con el comprobante que respalde las operaciones realizadas ni con el registro contable de las mismas, sino que debe demostrarse que, en efecto, éstas se hayan realizado” (p.223).

Por lo tanto, podemos decir que, sin acreditar la fehaciencia no se podrá analizar la causalidad de los gastos, ya que SUNAT en la mayoría de las fiscalizaciones desconoce el gasto por falta de fehaciencia al verificar que el contribuyente no cuenta con la documentación sustentatoria mínima, que respalde sus operaciones.

Por otra parte, Arana (2009) nos indica que:

Para acreditar la fehaciencia es suficiente la ocurrencia de un gasto con la mera presentación del comprobante de pago debidamente emitido por proveedores que figuren como activos y habidos en los sistemas de la SUNAT, sino que además dicha entidad viene exigiendo que los comprobantes de pago indefectiblemente se encuentren respaldados con diversos documentos conexos, como, por ejemplo, órdenes de compra, guías de remisión, correos electrónicos, certificados de pedido, entre otros. La no observación de esta exigencia conlleva al desconocimiento del gasto para propósitos tributarios. (p.196)

Entendemos que el contribuyente no sólo debe contar con el comprobante de pago para demostrar que la operación se

llevó a cabo, sino que debe existir necesidad en el gasto para que sustenten operaciones reales.

2.1.1.2.2. Causalidad

En materia tributaria, Cossío (2010) opina:

El principio de causalidad es entendido en el marco de la determinación del Impuesto a la Renta y emerge como el primer gran requisito aplicable a todos y cada uno de los gastos que las empresas pretendan deducir. Cumplido este principio, las empresas podrán continuar verificando el cumplimiento de los demás requisitos que normativamente son exigidos a cada gasto en particular. (pp.3-4)

Con relación a lo anterior, determinamos que las empresas deberían tener claro el concepto de causalidad, para poder identificar los gastos incurridos para su deducibilidad.

Por otra parte, Hernández (2002) nos indica, “[...] A fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por dicha Ley” (p.297).

Entonces podemos decir que el principio de causalidad no basta con el solo hecho de invocarlo, para determinar si el gasto es deducible, es necesario que existan medios probatorios de la existencia de la operación, donde se requieren elementos para calificarlo como gasto deducible. El gasto incurrido debe ser necesario para producir y/o mantener su fuente generadora de renta.

- **Necesidad**

Hernández (2002) define que la necesidad, “implica que sin la realización del mencionado desembolso no habría renta o la fuente no podría subsistir” (p.298).

Conforme a lo anteriormente expuesto, podemos decir que el gasto debe ser necesario de forma directa o indirecta; en efecto, que sin la ejecución del desembolso no se produciría la renta o mantenimiento de la fuente generadora de renta.

- **Razonabilidad**

El autor Villanueva (2013) define la razonabilidad como, “criterio complementario de la causalidad subjetiva, en el sentido de que son gastos destinados a generar rentas gravadas, los cuales deben ser razonablemente proporcionales a los ingresos generados.” (pp. 103-104).

Por lo tanto, podemos definir que el gasto debe ser razonable considerando el monto del desembolso realizado y su finalidad, el que debe estar asignado a producir y mantener la fuente productora de renta.

- **Generalidad**

Según la opinión de Alva (2014):

[...] El requisito sustancial de generalidad supone tratamientos equitativos, pero solo entre aquellos que ostentan un mismo nivel jerárquico, o se encuentran en situaciones comunes en la empresa, tales como antigüedad, rendimiento, área geográfica a la que ha sido destacado, entre otras (p.315).

Por consiguiente, resaltamos que la generalidad trata de los gastos y beneficios a favor de los trabajadores dentro de la empresa o aun área o nivel de esta, como los aguinaldos, bonificaciones, gratificaciones y retribuciones.

- **Proporcionalidad**

Alva (2014) nos menciona:

La proporcionalidad como un parámetro meramente cuantitativo, es un límite que se encuentra relacionado con el aspecto monetario o del valor del gasto. Es un criterio que se centra en verificar si el monto del gasto guarda debida proporción con el volumen de venta. (p. 315)

Consecuentemente, el gasto debe mantener debida proporción con el volumen de sus operaciones. Es de referir que se trata de un parámetro cuantitativo.

- **Normalidad**

Para Villanueva (2013), “[...] La normatividad es un criterio complementario de la causalidad objetiva, en el sentido que los gastos deducibles son aquellos vinculados con la actividad empresarial” (p. 105).

Por consiguiente, podemos decir que el gasto debe tener relación a la normalidad del giro u objeto social de la empresa o actividades o relacionadas.

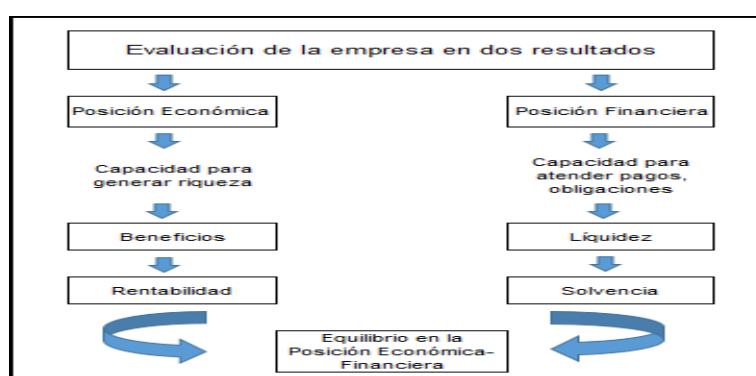
2.1.1.1.3. Evaluación Económica y Financiera

Es la información que le permite a la gerencia de la empresa la toma de decisiones, esto proviene del proceso de planeamiento y de lo que se realiza durante un determinado periodo de tiempo.

No obstante, y desde una óptica de exigencia básica [...], entendemos que el ámbito concreto de las finanzas no puede acometerse ningún otro nivel formativo superior que no cuente previamente con el conocimiento de los conceptos fundamentales que configuran la función de análisis y diagnóstico económico-financiero y que gira alrededor de los estados contable-financieros por excelencia: El Balance y la cuenta de Pérdidas y Ganancias. (Eslava, 2003, p.50).

Por añadidura, en base a estas evaluaciones gira toda la información que se desarrolla por la contabilidad de la empresa, como estructura de información económica-financiera que facilita la información a los usuarios sobre la gestión empresarial.

Cuadro N°6: Objetivos básicos del análisis económico-financiero (Eslava, 2003, p.45)



Cabe indicar que, los resultados económicos-financieros en las sucursales son estados proyectados, así como presupuestados, es

decir, se elabora un flujo donde consideramos los ingresos y egresos de efectivo de un determinado período, así también diversas cuentas que afecten directamente a cada resultado.

2.1.1.3.1. Evaluación Económica

Según Eslava (2010) “la evaluación económica pretende medir la capacidad del activo de la empresa para generar beneficios, que al fin y al cabo es lo que importa realmente para poder remunerar tanto al pasivo como a los propios accionistas de la empresa” (p.51).

Entendemos por este concepto que la posición económica de toda empresa es muy influyente para que pueda mantenerse en marcha, es decir, se mide la eficiencia de la dirección de la sucursal para generar beneficios.

A. Beneficio Económico

El margen de beneficios es conocido también como el ratio de rentabilidad sobre las ventas, le podemos dar la denominación de utilidad, ya que utilizamos este término para designar las ganancias que se obtienen de una actividad económica, tal como se explica a continuación.

[...] El beneficio de explotación como un porcentaje de ventas se conoce por el nombre genérico de margen y viene a medir los costos en los que se incurre durante la producción de un bien y el ingreso total que se obtiene por su venta. [...] Dada su definición y ante la dificultad de incrementar los ingresos de explotación, el aumento del margen se alcanzará cuando los gastos de la explotación sean disminuidos. (Eslava, 2010, p.93).

De esta manera, la generación de mayor beneficio es a través de la relación de cada uno de los factores citados con el volumen de ventas.

**Cuadro N° 7: Generadores del margen de beneficio
(Eslava, 2010, p.93)**

POR LOS INGRESOS	POR LOS GASTOS
<ul style="list-style-type: none"> • Aumento volumen • Incremento de precios 	<ul style="list-style-type: none"> • Reducción de: <ul style="list-style-type: none"> - Materiales - Mano de obra - Producción - Comerciales - Administración

Al respecto, realizamos un enfoque de los gastos del exterior que se asumen en la sucursal, los cuales no nos generan beneficio alguno y al no estar relacionados a la fuente peruana incrementamos la cuenta de gastos, reduciendo de esta manera el margen de beneficio.

B.

Rentabilidad económica

Eslava (2010) menciona que:

La rentabilidad económica de la empresa puede ser impulsada a través de aquellas acciones operativas que maximicen el margen de beneficio y/o bien la rotación de activos. Para su cálculo se utilizan las tres principales variables operativas de la empresa:

- Ingresos totales
- Gastos totales
- Activos totales empleados

Conforme a lo indicado, en una empresa no solamente interesa conocer la tasa de rentabilidad económica alcanzada en un periodo, sino también conocer el posicionamiento de esta ante el margen y la rotación y como ambas influyen sobre dicha tasa de rentabilidad. (p.52)

Podemos entender del concepto anterior que, la rentabilidad económica relaciona la utilidad bruta con el beneficio, es decir, establece la capacidad de generar resultados positivos, independiente de cómo se halla financiado o cuanto hallan supuesto para la empresa.

2.1.1.3.2. Evaluación Financiera

La evaluación financiera tiene como objetivo determinar niveles de rentabilidad, para lo cual se compara los ingresos con los costos en los que incurre un proyecto empresarial.

La evaluación financiera es aquella que toma en consideración la manera como se obtengan y se pague los recursos financieros necesarios de una empresa, sin considerar el modo de cómo se distribuyen las utilidades que genera. Los costos y beneficios constituyen el flujo financiero; y su valor residual es igual al valor residual de la evaluación económica, la cual se basa en la comparación de los beneficios que genera y los costos que requiere la empresa dentro de un punto de vista determinado. (Rodríguez, 2017, pp. 3-12).

Como conclusión, podemos decir que la planeación financiera representa un importante uso de los estados financieros

2.1.1.3.3. Fluctuación de Resultados

En este concepto se debe observar el margen de beneficio de la empresa con el fin de lograr el objetivo principal de todas las empresas: el crecimiento.

La contabilidad general nos proporciona los datos reales en que ha incurrido la empresa, esta información se compara con lo presupuestado, y si fuera el caso se aplica las medidas correctivas hacia el futuro. Se debe tener en cuenta que las principales fluctuaciones se deben a los índices de inflación a deflación, es usual que se produzcan desviaciones en todas las partidas proyectadas, pero son las se han de analizar las variaciones significativas. (Flores, 2013, p.240)

Tal como lo señala el párrafo precedente, proyectar gastos en función de las ventas: en lugar de hacer la proyección en valores monetarios se hace en porcentajes. Así lo que se trata de controlar es la variación producida en el porcentaje sobre las ventas en lugar de la variación soles.

2.1.2. Renta Neta de Fuente Peruana

2.1.2.1. Calificación jurídica de Renta de fuente peruana

Jurista Editores (2018):

Son rentas cuya fuente se encuentra ubicada en el país, por ingresos obtenidos cuya explotación de predios están situados en el país, o generados por actividad civil, comercial, empresarial o de cualquier índole que se llevan a cabo en territorio nacional. (p.373)

Se entiende del párrafo anterior que la renta de fuente peruana, es resumida como la ganancia o el ingreso obtenido por una venta y/o prestación de servicio que generar beneficio a una empresa domiciliada en el Perú.

2.1.2.1.1. Impuesto a la Renta

El Impuesto a la Renta es un tributo que se determina anualmente y se considera como ejercicio gravable por el intervalo del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

El impuesto a la renta grava operaciones que procedan de la explotación de un capital (bien mueble o inmueble), las que emanen del trabajo realizado en forma dependiente e independiente, las obtenidas de la aplicación conjunta de ambos factores (capital y trabajo), así como las ganancias de capital. Basados en art. 6° del TUO de la ley del impuesto a la renta, están sujetas al impuesto la totalidad de las rentas gravadas que obtengan los contribuyentes que, conforme a las disposiciones de esta Ley, se consideran domiciliados en el país, sin tener en cuenta la nacionalidad de las personas naturales, el lugar de constitución de las jurídicas, ni la ubicación de la fuente productora. En caso de contribuyentes no domiciliados en el país, de sus sucursales, agencias o establecimientos permanentes, el impuesto recae sólo sobre las rentas gravadas de fuente peruana. (Jurista Editores, 2018, p. 375)

Dado lo anterior, podemos indicar que el Impuesto a la Renta es aquel que grava los ingresos obtenidos por una persona o un ente que están señalados en la Ley del Impuesto a la Renta.

**Cuadro N° 8: Determinación del Impuesto a la Renta
(SUNAT, 2017, p.8)**



En el cuadro anterior, podemos observar la secuencia de la determinación del Impuesto a la Renta para una persona jurídica, acogida a tercera categoría.

- Impuesto a la Renta de Tercera Categoría

Bernal (2018) nos menciona:

La tercera categoría grava la renta obtenida por la práctica de actividades empresariales que desarrollan las personas naturales y jurídicas. Generalmente estas rentas se producen por la participación conjunta de la inversión del capital y el trabajo. SUNAT establece algunas actividades que generan rentas gravadas como, por ejemplo:

- a) Las derivadas de la actividad comercial, de la

industria, de la minería, explotación agropecuaria, forestal, pesquera o de otros recursos naturales, de la prestación de servicios comerciales y en general de cualquier otra actividad que sea negocio habitual de compra o producción y venta, permuta o disposición de bienes. (p. 47)

El Impuesto a la Renta de Tercera Categoría generadas con ánimo de lucro se conoce como rentas empresariales las cuales provienen de la aplicación conjunta de capital y trabajo.

2.1.2.1.2. Renta Bruta de Fuente Peruana

Según la opinión de Duran, (2017) “[...] En general y cualquiera sea la nacionalidad o domicilio de las partes que intervengan en las operaciones y el lugar de celebración o cumplimiento de los contratos, se considera de fuente peruana” (p.71).

Cabe indicar, que los ingresos son computables en el ejercicio en que se adquiere el derecho a recibirlos, por lo que resulta irrelevante la fecha en que los ingresos sean percibidos.

SUNAT (2017) Respalda el concepto anterior determina:

La renta bruta está constituida por el conjunto de ingresos afectos al Impuesto que se obtengan en el ejercicio gravable. Cuando tales ingresos provengan de la enajenación de bienes, la renta bruta estará dada por la diferencia existente entre el ingreso neto total proveniente de dichas operaciones y el costo computable de los bienes transferidos, siempre que esté debidamente sustentado con comprobantes de pago (pp. 9-10).

De este modo, la Renta Bruta de Tercera Categoría está dada por la diferencia que existe entre el ingreso neto proveniente de la actividad empresarial y el costo computable de los bienes vendido.

**Cuadro N°9: Cálculo de la Renta Bruta
(SUNAT, 2017, p. 10)**

CONCEPTO	S/
Ventas Brutas	12,380,000
(-) Devolución, bonificación, descuentos	-320,900
Ventas Netas	12,059,100
(-) Costo de Ventas	-8,467,000
Renta Bruta	3,592,100

Describiendo el cuadro anterior, podemos definir que la renta de bruta proviene de los ingresos que percibe la empresa, descontando los costos directos de los bienes y servicios que se demanden para su obtención.

2.1.2.1.3. Renta Neta de Fuente Peruana

SUNAT (2017) establece:

A fin de establecer la renta neta de tercera categoría o renta neta empresarial, se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por la Ley

•Renta Neta = Renta Bruta – Gastos Necesarios

Para poder considerar los gastos necesarios que serán de utilidad para cuantificar la renta neta empresarial, la

Ley del Impuesto a la Renta, recurre al principio de causalidad como el vínculo necesario para permitir la deducción de gastos que guarden relación directa con la generación de la renta o con el mantenimiento de la fuente. (pp. 12-13)

Debemos tener en cuenta que existen deducciones sujetas a límites o condiciones legales, así también deducciones no admitidas por ley, tal como se ha explicado párrafos anteriores sobre la variable independiente.

2.1.2.2. Calificación jurídica de Renta de fuente extranjera

2.1.2.2.1. Renta Bruta de fuente extranjera

Bernal (2018) determina:

Las rentas de fuente extranjera son aquellas rentas que obtienen los contribuyentes domiciliados en el país de fuente que no están ubicadas dentro del territorio nacional. Para determinar la renta que proviene del extranjero, se sumarán y compensarán entre sí los resultados que arrojen sus fuentes productoras de renta extranjera, y únicamente si de dichas operaciones resultara una renta neta, la misma se sumará a la renta neta de trabajo o a la renta neta empresarial de fuente peruana, según corresponda, [...]. En ningún caso se computará la pérdida neta total de fuente extranjera, la que no es compensable para determinar el impuesto. (pp.775-776).

Estableciendo, que nuestro trabajo de investigación se refleja en una sucursal, Bernal puntualiza el concepto de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria en el artículo 7° inciso e) y nos dice lo siguiente:

Las sucursales, agencias u otros establecimientos permanentes en el Perú de personas naturales o jurídicas no domiciliadas en el país, en cuyo caso la condición de domiciliada alcanza a la sucursal, agencia u otro establecimiento permanente, en cuanto su renta de fuente peruana. (p.775)

Lo anterior hace referencia, que, teniendo un domicilio en territorio peruano o extranjero, se está obligado a pagar impuesto a la renta por realizar servicios empresariales.

2.1.2.2.2. Renta Neta de fuente extranjera

Para establecer la renta neta de fuente extranjera, debemos reducir de la renta bruta los gastos necesarios para producirla manteniendo su fuente, sostenemos este concepto con la siguiente explicación:

Cuando los gastos necesarios para producir la renta y mantener su fuente, incidan conjuntamente en rentas de fuente peruana y rentas de fuente extranjera, y no sean imputables directamente a unas o a otras, la deducción se efectuará en forma proporcional de acuerdo con el procedimiento que establezca el reglamento. [...] Los gastos incurridos en el extranjero se acreditarán con los correspondientes documentos emitidos en el exterior, de conformidad con las disposiciones legales del país respectivo, siempre que conste en ellos, por los menos, el nombre, denominación o razón social y el domicilio del transferente o prestador del servicio, la naturaleza y objeto de la operación; y la fecha y el monto de la misma. (Bernal, 2018, p. 777).

Debemos puntualizar del concepto anterior, que los gastos de fuente extranjera deben ser presentados en idioma castellano cuando sea requerido por la SUNAT.

2.1.2.3. Contingencia Tributaria

El término contingencia tributaria hace alusión a los riesgos a los que se expone la entidad por la aplicación de las normas tributarias. Además, constituye un riesgo permanente en la actividad económica.

Esto significa que los contribuyentes no suelen afrontar adecuadamente un proceso de fiscalización siendo la mayoría de los casos, esto se debe a la falta de fehaciencia de operaciones, así como también por una inapropiada interpretación de la normativa tributaria (Ortega y Castillo, 2013, pp.20-21).

Como consecuencia, existe un incremento en el nivel del riesgo tributario y lo que se busca es proporcionar la suficiente información para prevenir contingencias tanto laborales como tributarias

2.1.2.3.1. Reparos y diferencias de periodificación

El reparo tributario es el incumplimiento u aplicación incorrecta de las leyes y normas que regulan el desarrollo normal de las actividades de cada empresa en el ámbito tributario peruano.

Los reparos tributarios están constituidos por las adiciones y deducciones que se realizan vía declaración jurada anual del impuesto a la renta de tercera categoría, con el objeto de obtener la renta imponible o pérdida tributaria del ejercicio.

El reparo tributario podría variar la determinación del Impuesto a la Renta generan principalmente:

- **Infracción:** toda acción u omisión que importe la violación de normas tributarias, siempre que se encuentre tipificada como tal en el presente Título, otras leyes o decretos legislativos.
- **Evasión tributaria:** es la conducta del contribuyente que se caracteriza por el incumplimiento directo de

la ley tributaria, recibe el tratamiento legal de delito tributario.

- Multa: es una sanción que impone la Administración Tributaria por la acción u omisión de una infracción tributaria. Es una sanción expresada en un monto de dinero, que debe pagarse (Hirache, 2013, p.8).

Por lo tanto, podemos definir que el reparo tributario es la observación de parte de la Administración Tributaria sobre la información presentada, tanto en las declaraciones juradas mensuales como anuales.

Según Hirache (2013) define a la periodificación:

“[...] la aplicación práctica del principio contable del devengo, según el cual la imputación de ingresos y gastos deberá hacerse en función de la corriente real de bienes y servicios, con independencia del momento en que se produzcan los cobros y pagos correspondientes corriente monetaria (p.275)

Por lo tanto, podemos que la periodificación consiste en impulsar a cada ejercicio económico los gastos y los ingresos que le correspondan. A su vez, se considera que un gasto se ha devengado si la organización ha recibido los bienes, servicios o suministros inherentes a ese gasto.

2.1.2.3.2. Riesgo Contable

Según los autores Pérez y Carboni (2011) opinan que, “el desvió en el resultado del proceso de decisiones, así como en la determinación de las mejores estimaciones y

predicciones posibles, sobre las condiciones y resultados futuros de un ente” (pp. 54- 55).

Con referencia a lo anterior el riesgo contable nace desde una mala aplicación de registro, provisiones, análisis, etc. y la cual perjudica al momento de la toma de decisiones y por consiguiente al cálculo erróneo de la determinación del impuesto a la renta el cual efectos económico-financieros para la entidad.

Asimismo, Pérez y Carboni (2011) nos puntualizan lo siguiente:

Los factores determinantes del riesgo contable son:

- El factor humano como un conjunto de trabajadores competentes, que se encargaran de gestionar prácticas responsables de contratación, de aprendizaje permanente, garantizar salud y seguridad en el lugar de trabajo y establecer políticas y estrategias para la adaptación al cambio permanente.
- Las imprecisiones inherentes al proceso contable es parte del sistema de información de la empresa que capta datos sobre las variaciones patrimoniales del ente y, después de un adecuado procesamiento, permite la preparación de información para ser empleada por quienes toman decisiones en la empresa y fuera de ella. (pp.55-56)

Podemos determinar, que el factor humano es un elemento que forma parte de la entidad y que debe reunir ciertas cualidades que las personas ponen al servicio de la organización para lograr los objetivos que se tengan. De igual manera las imprecisiones inherentes al proceso contable afectan la información y aumentan el riesgo por rigidez de la estructura contable.

2.1.2.3.3. Riesgo tributario

Febrer (2016) define, “es la posibilidad de que a un sujeto pasivo de un tributo le sean exigidos importes adicionales de pago en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, como consecuencia de la no aplicación o de la aplicación inadecuada de una norma tributaria” (pp.1-2).

Entonces, podemos decir que, la existencia de riesgo tributario puede ser el resultado de prácticas económicas y contables poco recomendables, pero también es debido a la complejidad del sistema tributario, sus continuas modificaciones y la interpretación errónea del reglamento.

Por otro lado, Febrer (2016) Indica que los riesgos o contingencias tributarias más usuales son:

Contingencias tributarias usuales:

- Diferentes interpretaciones de la norma tributaria entre la entidad y la administración
- Incumplimiento de condiciones para la aplicación de deducciones y bonificaciones
- Errores en la aplicación de la legislación fiscal
- Reconocimiento de créditos fiscales por compensación de pérdidas, por aplicación futura de deducciones, etc.
- Recursos interpuestos y no provisionados
- Posible incumplimiento de futura reinversión en el caso de optar por la exención prevista para beneficios extraordinarios. (pp.5-6)

Para concluir, consideramos que las normas tributarias constituyen un pilar fundamental y se debe tener un profundo conocimiento de este, así como el análisis de los criterios de

la Administración Tributaria, el Tribunal Fiscal, Poder Judicial y el Tribunal Constitucional por lo que debe ser complementado con el dominio práctico de las estrategias y destrezas para verificar los riesgos tributarios, evitando que éstos se traduzcan en pérdidas económicas para la empresa.

2.2. Antecedentes históricos

Para la siguiente investigación, como parte del marco teórico, se tomó como referencia tres fuentes de tesis, que han sido elaboradas a lo largo del tiempo y corresponden a distintas universidades. Las cuáles nos servirán como acercamiento a nuestro tema en estudio.

- A) Según la tesis de Barrantes Luisinho y Santos Loida titulada El planeamiento tributario y la determinación del impuesto a la renta en la Empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. en el año 2013 para optar por el título profesional de contador público de la Universidad Privada Antenor Orrego, en la sede Trujillo-Perú nos indica lo siguiente:

El fin de este ejercicio es poder reducir los reparos tributarios que se impliquen en un futuro como, por ejemplo: el incorrecto análisis de la razonabilidad de los gastos, comprobantes de pago que no cumplen las características de Ley, donaciones a Instituciones no autorizadas a percibir las, entre otros gastos no deducibles que generan una mayor base imponible al momento de determinar la obligación tributaria (Barrantes y Santos, 2013, p.96).

Es así, que se hace evidente la importancia de la aplicación de un planeamiento tributario, pues favorece a los empresarios del sector privado, que puedan aplicar correctivos y anticiparse a posibles contingencias

tributarias en sus empresas, aprovechando los beneficios tributarios contemplados expresamente en la Ley y así fijar una toma de decisiones que tengan una repercusión económica y financieramente en la empresa.

- B) Según la tesis de Flores Lady, Paco Naysha y Peña Liliana titulada Deducibilidad de los Gastos de Viáticos y su impacto en el Estado de Resultado de la Empresa de Transporte Socorro Cargo Express S.A. del año 2015 para optar por el título profesional de contador público de la Universidad Privada Católica Sedes Sapientiae, en la sede Lima - Perú, nos indica lo siguiente:

Las empresas no tienen procedimientos establecidos para el control de sus gastos que no son deducibles o que están sujetos a límite, pues las áreas encargadas de supervisar cada comisión de viaje que se realiza no revisan la documentación completa de la rendición del comisionado, solo se enfocan en ver el informe del viaje, teniendo como resultado que ciertos montos no sean sustentados y perjudique al área contable en el tema tributario (Flores, Paco y Peña, 2015, p.63).

La idea que nos brinda el desarrollo de esta investigación es que todo gasto de viático tiene que ser causal con la renta que se origina y que deben tener sustentos que sean aceptados por el reglamento de comprobantes de pago sea tanto de fuente extranjera como fuente peruana, de lo contrario tendrán que ser reparados tributariamente y adicionados a la renta neta imponible, generando una mayor utilidad en el resultado de las empresas.

- C) Según la tesis de Rengifo Ruth y Pinto Diego titulada Fehaciencia de las operaciones y su relación con los gastos deducibles en la Determinación del

Impuesto a la Renta de tercera categoría en las Empresas del Centro Industrial San Pedrito elaborado en el año 2017 para optar por el título profesional de contador público de la Universidad Privada Unión, Institución Adventista, en la sede Lima - Perú, nos indica lo siguiente.

Para todos es muy conocido que los empresarios del país en general pasan por una crisis tributaria gigantesca; al tratar de adaptarse a los requerimientos establecidos por la Administración Tributaria y darles un sustento sólido a las erogaciones realizadas por las empresas con la finalidad de deducirlos como gastos. Por ello, es justamente que a través de todos aquellos lineamientos establecidos tales como la fehaciencia y razonabilidad, sobre la aplicación o no en los gastos realizados por los contribuyentes, ayudará a evitar incurrir o reducir riesgos fiscales innecesarios que conlleva a futuras sanciones (Rengifo y Pinto, 2017, p.76).

El constante descuido por parte de los representantes de todas estas empresas los expone a sanciones posteriores sin tomar en cuenta, que los documentos son una gran necesidad, ya que la Administración Tributaria se encuentra en procesos de visita y fiscalización permanente, para realizar compulsas y fiscalizaciones respecto a los sustentos completos de las operaciones realizadas y declaradas por las empresas.

2.3. Definición Conceptual de Términos Contables

- **Adiciones:** Es el monto conformado por todos los gastos en que ha incurrido la empresa que no son aceptados. son aquellos que se encuentran sustentados con documentos que de conformidad con el precitado

reglamento no puedan ser utilizados para sustentar costo o gasto(Alva, Flores, Morillo, Bernal, Calle, Ríos, Zúñiga, 2014, p.161).

- **Deducciones:** Monto que la ley permite descontar por haberse incurrido en gastos para la obtención de ingresos imponible (Alva, Flores, Morillo, Bernal, Calle, Ríos, Zúñiga, 2014, p.40).
- **Determinación:** acto mediante el cual se declara la ocurrencia del hecho generador y se define el monto de la obligación; o bien, se declara la inexistencia (Alva, Flores, Morillo, Bernal, Calle, Ríos, Zúñiga, 2014, p.171).
- **Diferencias Permanentes:** Son aquellas que nunca se revierten. Las diferencias permanentes son causadas por transacciones que son registradas en los estados financieros de un ejercicio y que, de acuerdo con la legislación sobre impuesto a la renta, nunca se incluirán en la determinación del gasto tributario por impuesto a la renta ni en el correspondiente pasivo a pagar (Alva, Flores, Morillo, Bernal, Calle, Ríos, Zúñiga, 2014, p.173).
- **Diferencias Temporales:** Son las diferencias entre el monto de un activo o un pasivo en el Estado de Situación Financiera y su base imponible o tributaria Alva, Flores, Morillo, Bernal, Calle, Ríos, Zúñiga, 2014, p.174).
- **Dividendos Presuntos:** Es la forma de distribución de utilidades, toda suma o entrega en especie que resulte renta gravable de la tercera categoría, en tanto signifique una disposición indirecta de dicha renta no susceptible de posterior control tributario, incluyendo las suma cargadas a gastos e

ingresos no declarados (Alva, Flores, Morillo, Bernal, Calle, Ríos, Zúñiga, 2014, p.174).

- **Indicadores de rentabilidad:** Son aquellos indicadores financieros que sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera convertir ventas en utilidades (Alva, Flores, Morillo, Bernal, Calle, Ríos, Zúñiga, 2014, p.253).
- **Margen Neto:** Indicador de rentabilidad que se define como la utilidad neta sobre las ventas netas. La utilidad neta es igual a las ventas netas menos el costo de ventas, menos los gastos operacionales, menos la provisión para impuesto de Renta, más otros ingresos menos otros gastos. Esta razón por sí sola no refleja la rentabilidad del negocio (Alva, Flores, Morillo, Bernal, Calle, Ríos, Zúñiga, 2014, p.282).
- **Obligación Tributaria:** Es la imposición o exigencia moral de pagar el tributo, nace con la realización de cada hecho imponible que le da origen. Y según esta expresamente en el art. 2 del Código Tributario: La obligación tributaria nace cuando se realiza el hecho previsto en la ley, como generador de dicha obligación (Alva, Flores, Morillo, Bernal, Calle, Ríos, Zúñiga, 2014, p.368).
- **Sucursales:** Establecimiento mercantil o industrial que depende de otro, llamado central o principal, siendo este mismo una extensión de la central o principal, cuyo nombre reproduce, ya sea dentro de la misma o distinta ciudad (Alva, Flores, Morillo, Bernal, Calle, Ríos, Zúñiga, 2014, p.525).

CAPÍTULO 3

METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la Investigación

El diseño para el presente trabajo de investigación es el método no experimental – descriptivo, que consiste en observar cómo se desarrolla el tratamiento contable y tributario de los gastos del exterior de la empresa KAAN Sucursal del Perú, con la finalidad de determinar el procedimiento contable y tributario en la incidencia de los gastos del exterior y su determinación de la Renta de Fuente Peruana.

Es una investigación descriptiva ya que su propósito es analizar e identificar los impactos contables y tributarios que genera el Art. 51°-A de la LIR y su incidencia en los gastos del exterior, la forma que se procedió a desarrollar la investigación es estudiar y solicitar información de la situación económica, contable y tributaria de los gastos del exterior, permitiendo su determinación de la Renta Neta de la Fuente Peruana.

3.2. Población y muestra

Para nuestra investigación la población está conformada por el rubro de importación y comercialización de bombas centrífugas y repuestos, prestación de servicios postventa de asistencia técnica, mantenimiento y reparación, en el mercado minero y petrolero en la provincia de Lima.

Para la investigación consideramos como muestra de estudio, a la empresa KAAN Sucursal del Perú y al personal de las áreas de contabilidad, tributación, finanzas, así como a los gerentes de la entidad que está compuesto por 27 colaboradores.

3.3. Método de la investigación

En nuestra investigación hemos empleado los siguientes métodos de investigación.

- **Método de Deducción:** este método nos permitió investigar las distintas fuentes bibliográficas del marco teórico de los gastos del exterior, la naturaleza de los gastos del exterior, los gastos por viáticos deducibles y reparables, límites del gasto del exterior según el Art. 51°-A de la LIR, la cual nos ayudara en el análisis de las normas contables, tributarias y legales con el objetivo de determinar la Renta de Fuente Peruana en la empresa KAAN sucursal del Perú.
- **Método de Inducción:** para este trabajo de campo y teórico, se realizaron encuestas con el objetivo de determinar la problemática en los gastos del exterior con efecto de un cálculo erróneo en la determinación de la renta de fuente peruana en la empresa.
- **Método de Análisis** porque buscamos y recolectamos todo tipo de información sobre la variable independiente y dependiente, en nuestra investigación de los gastos del exterior según el Art. 51°-A de la LIR y su determinación de la Renta Neta de Fuente Peruana.
- **Método de Síntesis:** es este método explicamos con nuestras propias palabras la relación de las variables previamente estudiadas, en la aplicación del Art. 51-A de la LIR y su determinación de la Renta Neta de Fuente Peruana.

Además de aplicar fichas textuales y de resumen para la elaboración del marco teórico.

3.4. Tipo de Investigación

Para el tipo de investigación fue mixta, la cual se explica de la siguiente manera:

- Documental: La recopilación de información fue a través de revistas contables, artículos especializados de revistas online, páginas web, tesis, libros, normas legales, marco conceptual y documentos de trabajo.
- Campo: Se ha realizado documentación propia de la empresa, como las hojas de trabajo, registro contable, libros contables, estados financieros. Documentos administrativos, MOF, se tuvo que obtener información documental de las adquisiciones Nacionales e internacionales de la empresa KAAN sucursal de Perú.

3.5. Técnicas e Instrumentos

- Utilizamos la técnica de observación directa, a través del registro de observación, check list, para verificar ciertos datos o procesos.
- Otra técnica empleada es la encuesta, que nos proporciona información a través de un cuestionario que consta de 15 preguntas.
- Así mismo, aplicamos el análisis documental, de las fuentes de información especializada proveniente de revistas, artículos, páginas web, tesis y libros.

- Otra técnica empleada, fue el fichaje, a través de la elaboración de fichas textuales y fichas de resumen, ayudándonos a tener un panorama más amplio en la investigación y desarrollo del problema.

3.6. Matriz de Operacionalización

**Cuadro N°10: Matriz de Operacionalización de Variables
(Elaboración Propia)**

VARIABLE(S)	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADORES
VI Gastos del Exterior según el art. 51-A	“En la medida que los gastos efectuados (transporte y viáticos) con ocasión de un viaje, en los periodos en los cuales no se han realizado actividades profesionales o comerciales, sean necesarios para la obtención de rentas de tercera categoría, serán deducibles al amparo del inciso r) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.” según SUNAT (2018).	Gastos del exterior Vinculados con la actividad gravada	Nivel de Conocimiento de ingresos por proyectos empresariales.
			Nivel de Conocimiento de segregación de funciones.
			Nivel de Satisfacción respecto a las políticas de la organización.
			Nivel de Conocimiento respecto a los desembolsos permitidos.
			Nivel de Satisfacción personal por la retribución de bonos.
		Principios aplicables a los gastos computables	Nivel de Conocimiento de Rendiciones según jurisprudencia de la fuente.
			Nivel de análisis de la fehaciencia en las transacciones.
			Nivel de análisis de la necesidad del gasto.
		Información Financiera y Económica	Nivel de interpretación de resultados de la organización.
			Nivel de análisis de los márgenes económicos.
VD Renta Neta de Fuente Peruana	“Para establecer la Renta Neta de Fuente Peruana, se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente.” Según Bernal Rojas (2018).	Calificación jurídica de Renta Neta de Fuente Peruana	Nivel de conocimiento del régimen tributario.
		Calificación jurídica de renta neta de fuente extranjera	Nivel de análisis de la fuente generadora de renta.
		Contingencia Tributaria	Nivel de conocimiento de incidencias tributarias.

3.7. Instrumento de Recolección de datos

La recolección de datos se realizó a través de una encuesta, dirigida a los empleados que tratan la parte contable y tributaria, con la finalidad de saber el conocimiento sobre el Art. 51°-A de la LIR de la empresa KAAN Sucursal del Perú

El cuestionario consta de 15 preguntas de tipo cerradas, las cuales fueron respondidas de acuerdo con la siguiente escala valorativa.

De 5 alternativas: 1= Excelente, 2= Bueno, 3= Regular, 4= Malo y 5= Muy malo

Las encuestas se aplicaron a 15 colaboradores de la empresa KAAN sucursal de Perú, las cuales fueron:

- Departamento de Contabilidad (2 colaboradores)
- Departamento de Tesorería (2 colaboradores)
- Departamento de Finanzas (3 colaboradores)
- Departamento de Logística (2 colaboradores)
- Departamento de Contratos (2 colaboradores)
- Departamento de Proyectos (2 colaboradores)
- Departamento de Ventas (2 colaboradores)

Dicha encuesta se realizó en el distrito de Chorrillos.

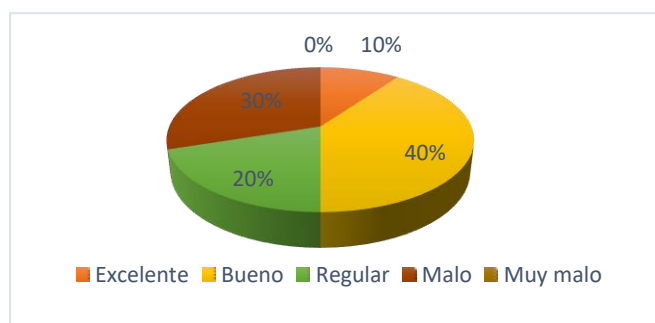
CAPÍTULO 4

RESULTADOS

4.1. Descripción e interpretación de resultados

Para nuestro trabajo de investigación se utilizó el cuestionario como instrumento de investigación, el cual se encuentra estructurado por 15 preguntas enfocadas a nuestra variable independiente y dependiente, las cuales fueron enfocadas a un grupo de 10 empleados de la empresa KAAN Sucursal del Perú., con la finalidad de verificar el nivel de conocimiento de la norma tributaria, después pasamos a explicar los resultados de cada una de las preguntas, dando un análisis e interpretación de los resultados del cuestionario mediante gráficos estadísticos.

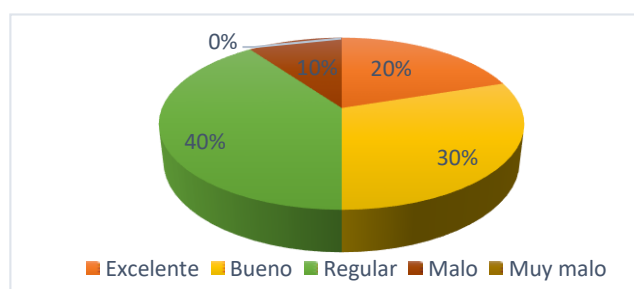
**Gráfico N°01 ¿Tiene conocimiento del tipo de gastos que puede realizar por concepto de viáticos?
(Elaboración Propia)**



Según el gráfico N°01 se puede visualizar que el 10% y 40% de los encuestados tiene un nivel de conocimiento excelente y bueno sobre los tipos de gastos y 20% y 30%

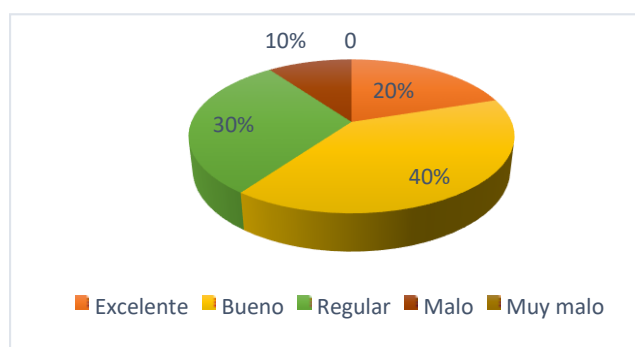
tiene un nivel de conocimiento regular y malo sobre los diferentes tipos gastos que puede existir en la entidad, por lo tanto, la entidad debería realizar una retroalimentación sobre el tema.

**Gráfico N°02 ¿Se está desarrollando una adecuada contabilización en la entidad de los gastos del exterior?
(Elaboración Propia)**



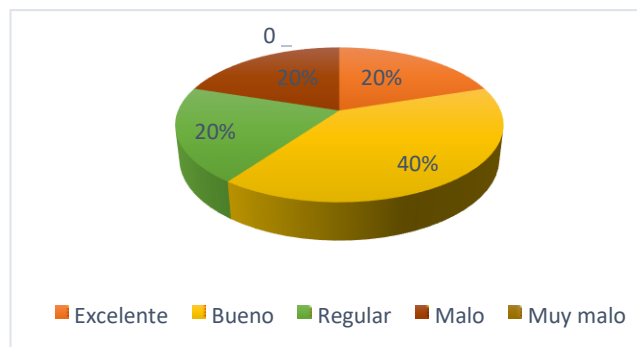
Según el gráfico N°02 se puede visualizar que el 20% y 30% de los colaboradores aprueban la gestión del área de contabilidad, pero un 10% no está conforme con la gestión que viene realizando el área de contabilidad, por lo que concluimos que el personal está satisfecho con el área de contabilidad.

**Gráfico N°03 ¿Qué tan satisfecho se encuentra con los desembolsos que brinda la empresa para los gastos en el exterior?
(Elaboración Propia)**



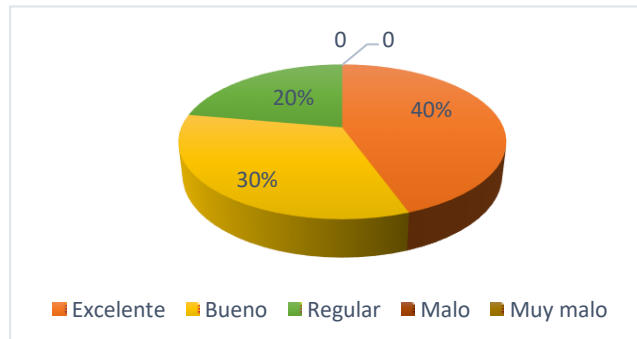
Según el gráfico N°03 se puede observar que el 10% de los encuestados no está conforme con los desembolsos que brinda la empresa y cree que deberían realizar algunos cambios en la política de la entidad, y el 20% de los encuestados está satisfecho con los desembolsos que realiza la empresa.

**Gráfico N° 04 ¿Cuál es tu nivel de conocimiento sobre los límites de los gastos del exterior que indica la Ley del Impuesto a la Renta?
(Elaboración Propia)**



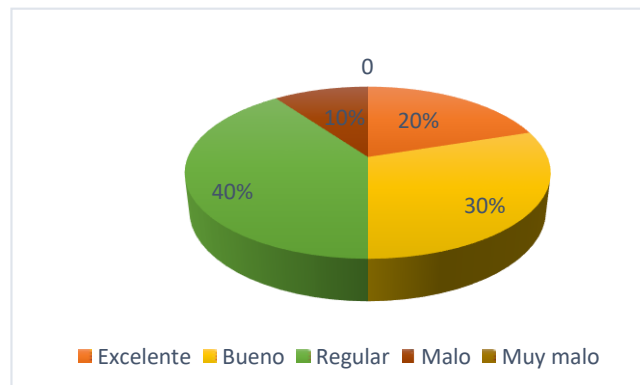
Según el gráfico N°04 se puede visualizar que el 20% tiene un nivel de conocimiento regular y malo referente a los límites de los gastos del exterior y el 20% y 40% tiene claro sobre los límites del gasto del exterior que indica la LIR, lo que nos refleja que el personal se encuentra capacitado para reconocer los límites de gasto.

**Gráfico N° 05 ¿Tiene claro que significa una actividad gravada?
(Elaboración Propia)**



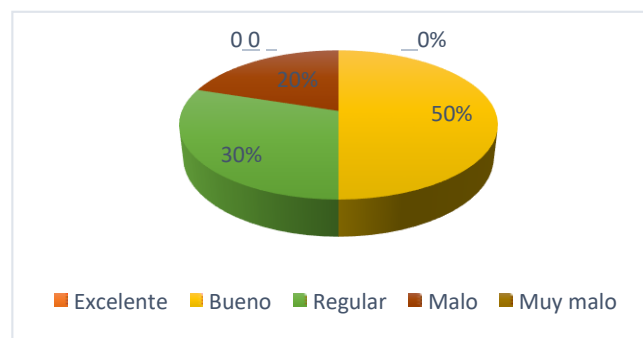
Según el gráfico N°05 se puede visualizar que el 40% y 30% tiene un conocimiento excelente y bueno sobre las operaciones que generan renta, y el 20% representa un conocimiento regular sobre las actividades gravadas, y por lo que concluimos que la empresa debería realizar capacitaciones periódicas sobre la tributación.

**Gráfico N°06 ¿Entiende la relación que deben tener los gastos del exterior con un proyecto empresarial?
(Elaboración Propia)**



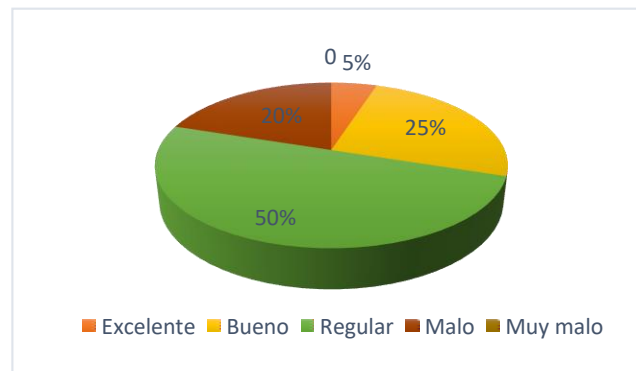
Según el gráfico N°06 se puede observar que el 10% considera que no tiene claro sobre la relación de los gastos del exterior con un proyecto empresarial tal vez esto se deba a una mala información por parte del área encargada y el 30% tiene claro sobre la relación del gasto y el proyecto empresarial., por lo que deducimos que el personal cuenta con conocimiento para poder entender la relación del gasto con el proyecto.

**Gráfico N° 07 ¿Tiene conocimiento sobre los requisitos sustanciales que nos indica la ley para el reconocimiento de los gastos del exterior?
(Elaboración Propia)**



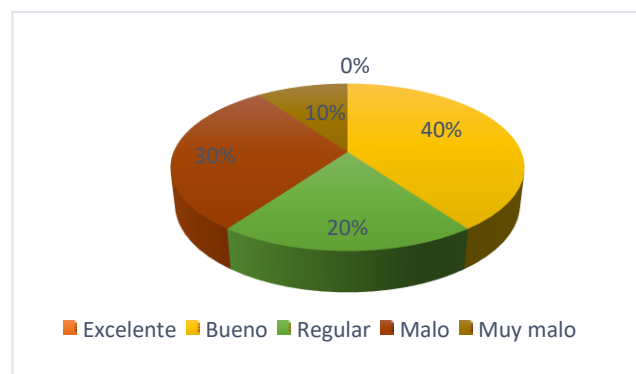
Según el gráfico N°07 se puede visualizar que el 50% del personal tiene un conocimiento bueno sobre los requisitos sustanciales y 20%del personal tiene un conocimiento malo referente a los requisitos sustanciales quizás esto se deba al bajo intereses del personal para actualizarse en temas tributarios.

**Gráfico N°08 ¿Brinda opiniones con respecto a la fehaciencia de gastos del exterior de las transacciones que se realizan en la empresa?
(Elaboración Propia)**



Según el gráfico N°08 se puede observar que el 5% y 25% del personal tiene un nivel excelente y bueno respecto a la fehaciencia de los gastos pero el 50%, y 20% del personal tiene un nivel regular y bajo respectivamente, lo que nos indica que el personal no tiene claro el conocimiento de la fehaciencia de los gastos y esto puede perjudicar contingencias a corto plazo.

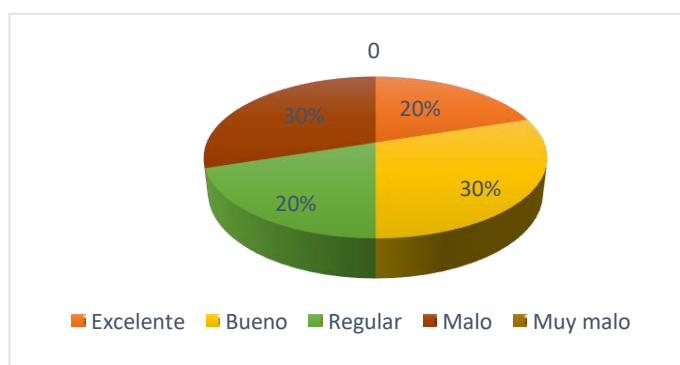
**Gráfico N°09 ¿Está satisfecho con el control que tiene la empresa en base a la causalidad de los gastos del exterior?
(Elaboración Propia)**



Según el gráfico N°09 se puede observar que el 10% y 30% de los encuestados no están satisfechos con el control que viene realizando la empresa en base a la causalidad de los gastos, pero un 40% de los encuestados considera un buen control

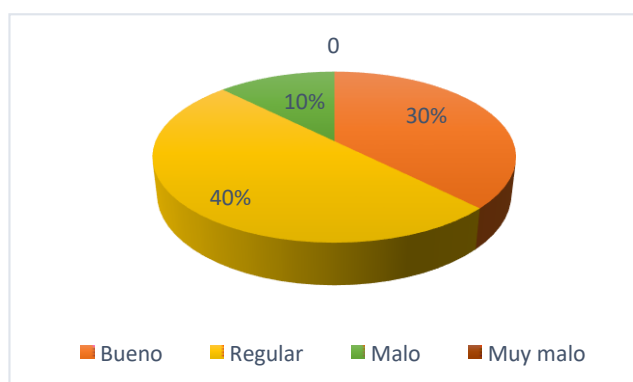
por parte de la empresa en base a la causalidad de los gastos, lo que consideremos que la empresa debería realizar algunos cambios en su política de gestión.

Gráfico N°10 ¿Se siente capacitado para entender los indicadores y márgenes de gastos de promueve la entidad?
(Elaboración Propia)



Según el gráfico N°10 se puede observar que el 20% y 30% del personal tiene un nivel excelente y bueno para comprender los indicadores y márgenes de gastos, pero un 30% no se considera capacitado para entender los indicadores y márgenes de gastos, lo que nos hace suponer que la entidad debe programar capacitaciones constantes.

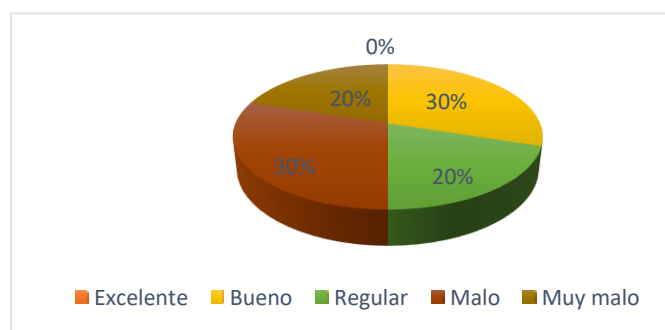
Gráfico N°11 ¿Está satisfecho con el margen de ganancia que obtiene la entidad por los proyectos empresariales?
(Elaboración Propia)



Según el gráfico N°11 se puede visualizar que el 10% de los encuestados no está satisfecho con el margen de ganancia que obtiene la entidad y el 30% está satisfecho

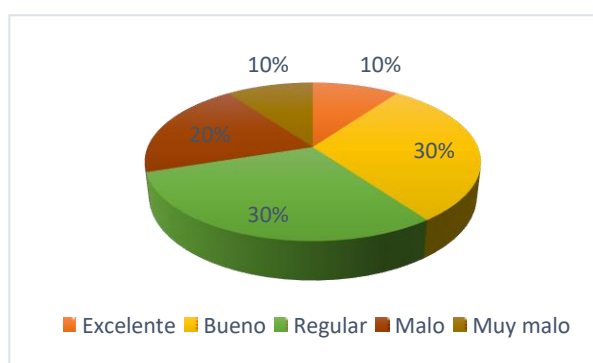
con el margen de ganancia, se puede deducir que los colaboradores aprueban la gestión de la entidad.

**Gráfico N°12 ¿Conoce el tratamiento tributario al que está sujeta la sucursal KAAN del Perú?
(Elaboración Propia)**



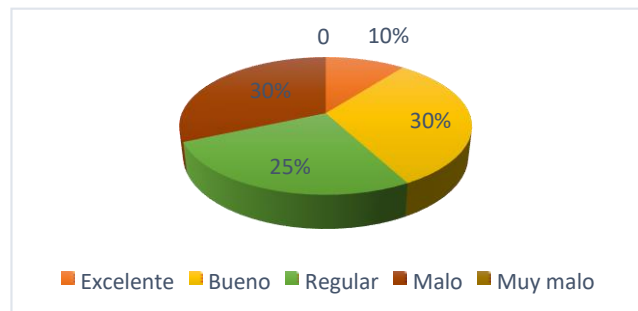
Según el gráfico N°12 se puede observar que el 30% y 20% tiene un nivel malo y muy malo respectivamente sobre el tratamiento tributario, y el 30% tiene un nivel bueno, lo que refleja la falta de actualizaciones en la parte tributaria.

**Gráfico N°13 ¿Cuál es su nivel de conocimiento sobre la renta de fuente peruana y renta de fuente extranjera?
(Elaboración Propia)**



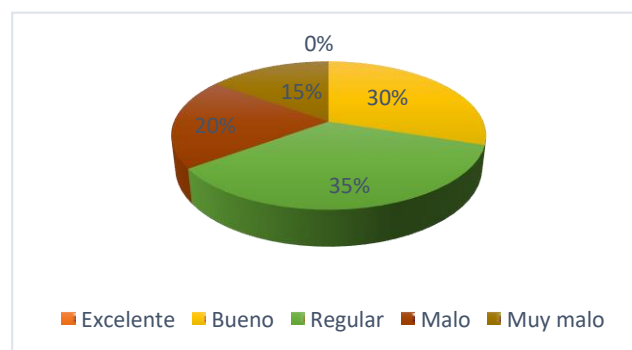
Según el gráfico N°13 se puede observar que el 20% y 10% del personal tiene un nivel de conocimiento malo y muy malo sobre la renta de fuente peruana y extranjera pero el 10% y 30% tiene un nivel excelente y bueno sobre el conocimiento de la renta de fuente peruana y extranjera, lo que podemos deducir que un porcentaje del personal si cuenta con un conocimiento sobre las rentas jurídicas.

**Gráfico N°14 ¿Cuenta con conocimientos sobre la determinación de la Renta Neta de Fuente Peruana?
(Elaboración Propia)**



Según el gráfico N°14 se puede visualizar que el 30% de los encuestados tiene un nivel malo sobre la determinación de la renta y que el 25% de los encuestados tiene un nivel regular, lo que concluimos el bajo interés del personal para actualizarse.

**Gráfico N°15 ¿Está de acuerdo con los reparos que impone la ley del impuesto a la renta sobre las empresas que declaran sus gastos no sustentados?
(Elaboración Propia)**



Según el gráfico N°15 se puede observar que el 30% está de acuerdo con los reparos que impone la LIR pero el 20% y 15 % no aprueban los reparos que impone la LIR tal vez sea por lo vacíos tributarios que existe en la ley.

4.2. Propuestas de Solución

En base a los resultados obtenidos en el cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa KAAN Sucursal del Perú damos a conocer las siguientes actividades y propuestas:

- Definir que gastos del exterior son reconocidos por el fisco como Renta de Fuente Peruana y tener en cuenta cuáles son los requisitos sustanciales que deben cumplir los documentos sustentatorios de dichos egresos, para que sean deducibles en el cálculo del Impuesto a la Renta Anual.
- Se propone programar una reunión por parte del Contralor, para que se exponga los límites de gastos que pueden generarse en el exterior y así evitar contingencias tributarias y contables.
- Se sugiere la actualización constante del archivo continuo, para que contabilidad confirme la vinculación del gasto con la de fuente peruana y se realice un correcto registro contable.
- Capacitación al personal financiero y de ventas si cuentan con una correcta comprensión de análisis de los principios de fehaciencia y causalidad de los gastos del exterior.
- Proyectar los márgenes e indicadores de rentabilidad económica – financiera, para que los involucrados en las operaciones tengan un claro entendimiento de cómo, los gastos del exterior que son reconocidos como si fueran de Fuente Peruana, disminuyen la Renta Neta y generan sanciones tributarias.

CAPÍTULO 5

CASO PRÁCTICO

5.1. Planteamiento del caso práctico

La empresa KAAN Sucursal del Perú, es una Sucursal de KAAN Incorporated, domiciliada en Estados Unidos de Norteamérica, se constituyó en Perú el 18 de setiembre de 1987 y tiene por domicilio fiscal distrito de Chorrillos.

Las actividades de la Sucursal comprenden la importación y comercialización de bombas centrífugas y repuestos, los cuales se adquieren de empresas relacionadas y terceros. Asimismo, la Sucursal presta servicios postventa de asistencia técnica, mantenimiento y reparación, entre otros y declara bajo el régimen de tercera categoría.

La empresa KAAN sucursal del Perú trabaja en base a proyectos empresariales, a nivel nacional como también de manera foránea, los cuales para realizar ciertas ventas se necesita que un ejecutivo de ventas que genera Renta en el Perú viaje al exterior para nuevas oportunidades de proyectos o para cerrar una orden de venta.

Con la información sobre los viajes que se realizan en el exterior observaremos como inciden en la Renta Neta de Fuente Peruana, ya que muchos de los gastos detallados en un reporte de gastos, llamados internamente expense report, no tienen relación con una orden de venta, ni con una oportunidad de venta. También proporcionaremos un

archivo continuo, donde se actualiza día a día las facturaciones que están relacionadas a un código interno, denominado prisma.

El vendedor, como también personal que lo soporten, realizan viajes para cerrar una venta o buscar proyectos, y suele acontecer que el gerente regional de ventas decide darle el proyecto o la venta a otra relacionada, dentro de la misma región, teniendo como consecuencia que los gastos originados fuera del territorio peruano son designados a la Sucursal del Perú, cuando está no ha obtenido algún beneficio.

Al retorno del viaje, los involucrados formulan su reporte de gastos y lo entregan a contabilidad autorizado por el jefe regional. Contabilidad no logra identificar la relación de los gastos producidos con alguna orden de venta, incrementando de esta manera la cuenta de gastos por viaje.

Por el período del 2017 la Sucursal presenta ventas por 53 913 157 soles, generando así una utilidad neta de 9 950 015 soles y con esos datos se elaboraron las Declaraciones Juradas conforme a las normas vigentes.

La empresa presento su declaración jurada dentro de la cual, presento la siguiente información económica - financiera:

KAAN SUCURSAL DEL PERÚ

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

	<u>Al 31 de diciembre de</u> <u>2017</u> <u>S/</u>
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalente de efectivo	50,163,547
Cuentas por cobrar comerciales:	
- Terceros	12,466,519
- Partes relacionadas	166,644
Otras cuentas por cobrar	92,246
Existencias	1,928,218
Gastos contratados por anticipados	697,517
Total del activo corriente	<u>65,514,691</u>
ACTIVO NO CORRIENTE	
Instalaciones, mobiliario y equipo	1,948,839
Intangibles	112,153
Impuesto a la renta diferido	261,623
Total del activo no corriente	<u>2,322,615</u>
TOTAL ACTIVO	<u><u>67,837,306</u></u>

PASIVO Y PATRIMONIO

	<u>Al 31 de diciembre de</u> <u>2017</u> <u>S/</u>
PASIVO	
Cuentas por pagar comerciales:	
- Terceros	2,743,921
- Partes relacionadas	9,386,648
Otras cuentas por pagar	3,797,807
Impuesto a la renta diferido	-
Total pasivo	<u>15,928,376</u>
PATRIMONIO	
Capital asignado	454,080
Resultados acumulados	51,454,850
Total patrimonio	<u>51,908,930</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u><u>67,837,306</u></u>

KAAN SUCURSAL DEL PERÚ

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

	<u>Por el año terminado</u> <u>al 31 de diciembre de</u> <u>2017</u> <u>S/</u>
Ventas	53,913,157
Costo de ventas	<u>-33,531,307</u>
Utilidad bruta	<u>20,381,850</u>
Gastos e ingresos de operación:	
Gastos de administración	-1,708,591
Gastos de venta	-5,230,308
Otros ingresos	921
Utilidad de operación	<u>-6,937,978</u> <u>13,443,872</u>
Ingresos financieros	958,037
Diferencia en cambio, neta	<u>-283,036</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	14,118,873
Impuesto a la renta	<u>-4,168,858</u>
Utilidad del año y resultados integrales del año	<u><u>9,950,015</u></u>

Del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados, presentados anteriormente se encontraron las siguientes observaciones de revisión tributaria dentro del período 2017.

Observaciones Tributarias:

1. Gastos de Personal

El señor Juan Rodríguez está en la planilla de la empresa KAAN Perú como vendedor permanente, su sueldo asciende a S/322 000 anuales y una bonificación calculada por el importe de S/250 000, el monto fue pagado en el 2017.

Durante el ejercicio 2017 viajó a las ciudades de México DF, Quito, La Paz, Santiago de Chile y Buenos Aires, para realizar ventas en el exterior. Estas eventualidades le toman aproximadamente 4 meses.

Sin embargo, las empresas del grupo ubicadas en las ciudades antes indicadas, también tienen el mismo giro, y a pesar de colocar la venta el ejecutivo peruano fueron consideradas como renta de otras sucursales y facturadas por los países mencionadas y ninguna de estas operaciones fue facturada por empresas peruanas.

2. Gastos de pasajes

Durante el año se recibieron comprobantes de pago de facturas por concepto de gastos de viajes, realizados por el funcionario Juan Rodriguez para efectos de realizar labores en el exterior, referidas en el punto 1 antes mencionado, el importe gastado asciende a S/38 988 más IGV y gastos inafectos que ascienden a S/5,848 los cuales fueron llevados a la cuenta de gastos.

3. Viáticos

Los viáticos consumidos por el señor Juan Rodriguez (Gerente de Ventas) durante el período 2017 para producir las ventas mencionadas son por 220,000 soles, como sigue:

- Alimentación

Los gastos por alimentación que resaltan en el período, se produjeron en las ciudades de Quito, La Paz, Santiago de Chile y Buenos Aires, las cuales suman un importe total de 70,000 soles.

- Alojamiento

Se observaron en el estado de resultados gastos de alojamiento, realizados por el ejecutivo de ventas, que ascienden a 100,000 soles.

- Movilidad

Se realizaron estos gastos para el despliegue del señor Juan Rodriguez, en el interior de las ciudades a las que viajaba, ya que los talleres de las fábricas quedaban alejadas del hotel donde se encontraba hospedado, dichos gastos suman un importe de 50,000 soles.

4. Transporte

Los gastos por transporte ascienden a 80,000 soles

5. Egresos sin comprobantes

Existen gastos ocasionados en el exterior que solo tienen como sustento información de empresas que transportan personas, son pagados con la tarjeta

corporativa que son cargados directamente, tales como Uber entre otras, pero no tienen comprobantes de pago, el monto asciende a 40,000 soles.

6. Otros gastos de viaje

Estos gastos son asumidos y están en la cuenta de resultados. Sin embargo, estos gastos comprenden erogaciones que no se ha encontrado que exista relación o causalidad con Rentas de fuente peruana, estos gastos son generados en las ciudades de Quito, La Paz, Santiago de Chile y Buenos Aires, por un importe total de 30,000 soles.

7. Arrendamiento de vehículos

También tenemos comprobantes de pago por arrendamiento de vehículos generados por el señor Juan Rodríguez, pero no se ha generado para beneficio de fuente peruana, sino que representaron facturaciones para las empresas relacionadas, el total de las facturas suma un importe de 50,000 soles.

8. Gastos comunes vs gastos ajenos

La gerencia peruana trabaja la para organización y planificación de cada viaje, pensando que la realización del viaje generará Renta Peruana, pero los gastos se vinculan con fuente extranjera, a esto deberíamos llamar gastos comunes y calcular una proporcionalidad si fuera que el beneficio es en común, pero como no es la realidad se genera una contingencia tributaria inmedible, pues la gerencia está trabajando.

9. Dividendos presuntos se genera contingencia tributaria.

(diferencia permanente).

10. Ingresos Omitidos

Desde Perú se hicieron gastos para coordinar el trabajo del ejecutivo Juan Rodríguez en el exterior, que ascienden a 120,000 soles en el año más IGV, pero no se ha visto que exista alguna retribución o alguna facturación a las empresas vinculadas.

11. Capacitaciones

El señor Juan Rodríguez desarrolló tareas de capacitación en las oficinas ubicadas en la ciudad de Lima y lo efectúa a vendedores de las empresas afiliadas ubicadas en las ciudades de Quito, La Paz, Santiago de Chile y Buenos Aires. Las capacitaciones se efectúan vía internet, son presentaciones de alto impacto y en consecuencia la empresa peruana tuvo que incurrir en gastos de 105,000 soles para su elaboración por una empresa especializada. Estas capacitaciones online fueron realizadas en los meses de marzo, junio, setiembre y noviembre y fueron cargados a gastos. Sin embargo, no se ha encontrado la empresa peruana haya generado alguna facturación a sus pares por dicho servicio de capacitación.

12. Cobranzas dudosas

Existen cobranzas dudosas, cuya estimación de incobrabilidad se confirma por el importe de 250,000 soles; el cliente es un sujeto no relacionado con la empresa y no pasa por un buen momento financiero.

13. Actos de liberalidad

Existen gastos que no cumplen con los requisitos de causalidad que ascienden a 92,050 soles, ya que constituyen donaciones a personal indigente sin mayor sustento, es decir, solo se cuenta con recibos de caja.

5.2. Desarrollo del Caso Práctico

- Gastos de Personal

GASTOS DE PERSONAL									
Sueldo	322,000								
Bonificación	<u>250,000</u>								
Sub Total	572,000								
Essalud 9%	<u>51,480</u>								
Total	623,480	/	12	/	12	x	4	=	17,319
Cálculo de CTS y vacaciones a reparar									
CTS	623,480	/	12	/	12	x	4	=	17,319
Vacaciones	322,000	/	12	/	12	x	4	=	8,944
Total reparo por Gastos de Personal								S/	<u>43,582</u>

- Gastos de Pasajes

El gerente de ventas viajó a México, Ecuador y Santiago de Chile para cerrar ordenes de venta. Haciéndose un total de 15 viajes, por el período 2017. Se registraron gastos por un total de:

Vuelos por S/51 854

Transporte aéreo:

DETALLE	\$	T.C PROM	S/.
VAL PASAJE	12,000	3.249	38,988
IGV	2,160	3.249	7,018
TEPDTN	1,800	3.249	5,848
TOTAL			51,854

- Gastos por Viáticos

Se registraron gastos por alojamiento, alimentación y movilidad sustentados con los respectivos comprobantes de pagos permitidos en el exterior y de conformidad con las disposiciones legales de los distintos países al que viajó.

CONTINENTE	CALCULO	LIMITE DIARIO \$
América del Norte	US\$440 X 2	US\$880

Base Legal: D.S. N° 047-2002-PCM

FECHA	GASTO DE VIAJE			TOTAL	LIMITE	EXCESO
	ALOJAMIENTO	ALIMENTACION	MOVILIDAD	VIATICOS		
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
03/04/2017	750	180	60	990	880	110
04/04/2017	750	200	70	1,020	880	140
05/04/2017	750	290	65	1,105	880	225
14/06/2017	690	190	75	955	880	75
15/06/2017	690	190	60	940	880	60
16/06/2017	690	190	65	945	880	65
09/07/2017	720	180	68	968	880	88
10/07/2017	720	180	68	968	880	88
11/07/2017	720	180	68	968	880	88
07/08/2017	700	210	60	970	880	90
08/08/2017	700	210	60	970	880	90
09/08/2017	700	210	60	970	880	90
10/10/2017	740	200	70	1,010	880	130
10/10/2017	740	200	70	1,010	880	130
12/10/2017	740	200	70	1,010	880	130
	10,800	3,010	989	14,799	13,200	1,599

CONVERSIÓN DE LOS GASTO DE VIAJE CONSIDETANDO T.C VENTA
CORRESPONDIENTE AL DIA DE LA OPERACIÓN

FECHA	T.C	GASTO DE VIAJE			TOTAL VIATICOS	LIMITE	EXCESO
		ALOJAMIENTO	ALIMENTACION	MOVILIDAD			
03/04/2017	3.249	2,436.75	584.82	194.94	3,216.51	2,859.12	357.39
04/04/2017	3.250	2,437.50	650.00	227.50	3,315.00	2,860.00	455.00
05/04/2017	3.252	2,439.00	943.08	211.38	3,593.46	2,861.76	731.70
14/06/2017	3.249	2,241.81	617.31	243.68	3,102.80	2,859.12	243.68
15/06/2017	3.248	2,241.12	617.12	194.88	3,053.12	2,858.24	194.88
16/06/2017	3.248	2,241.12	617.12	211.12	3,069.36	2,858.24	211.12
09/07/2017	3.248	2,338.56	584.64	220.86	3,144.06	2,858.24	285.82
10/07/2017	3.248	2,338.56	584.64	220.86	3,144.06	2,858.24	285.82
11/07/2017	3.252	2,341.44	585.36	221.14	3,147.94	2,861.76	286.18
07/08/2017	3.249	2,274.30	682.29	194.94	3,151.53	2,859.12	292.41
08/08/2017	3.248	2,273.60	682.08	194.88	3,150.56	2,858.24	292.32
09/08/2017	3.248	2,273.60	682.08	194.88	3,150.56	2,858.24	292.32
10/10/2017	3.248	2,403.52	649.60	227.36	3,280.48	2,858.24	422.24
10/10/2017	3.248	2,403.52	649.60	227.36	3,280.48	2,858.24	422.24
12/10/2017	3.247	2,402.78	649.40	227.29	3,279.47	2,857.36	422.11
	Totales	35,087	9,779	3,213	48,079	42,884	5,195

Gastos Contabilizados	S/
Gasto de alojamiento	35,087
Gasto alimentación	9,779
Gasto de movilidad	3,213
	<hr/>
	48,079
Menos limites	<hr/>
	-42,884
Reparar	<hr/>
	5,195

Por tanto, del cuadro, se desprende que la deducción del gasto se realizará por S/42,079. Si hubiese tenido relación a fuente peruana el reparo solo sería por el exceso el exceso de S/5,195.

Base Legal: inciso r) del Artículo 37° de la Ley, inciso n) Artículo 21° del Reglamento, D.S. N° 007-2013-EF

- Los documentos que no exista relación de causalidad se detalla en el siguiente cuadro:

DETALLE	MONTO ACEPTADO	MONTO NO ACEPTADO	TOTAL GASTO INCURRIDO
VAL PASAJE	2,436.75		2,436.75
TEPDTN	373.64		373.64
VIATICOS	28,591.20	1,624.50	30,215.70
TARIFA INIFICADA			0.00
De uso aéreo	94.63		94.63
Gasto sin dcto		125.00	125.00
Sub total	31,496.22	1,749.50	33,245.72
IGV pasaje			
Aéreo			438.62
Total rendir			33,684

DETERMINAMOS EL MONTO A DEVOLVER

Monto entregado	15,000.00	3.249	48,735.00
Gasto total			-33,684.34
Monto a devolver			15,051

De total S/33,684.34 se acepta como gasto de S/31,496.22 para efecto tributarios la diferencia de S/1749.50 conformada por la suma de exceso de viáticos y gastos varios sin comprobante no son aceptables como gasto para efecto tributarios por lo cual la empresa adicionara dicho monto para efectos de determinar la renta neta del ejercicio.

- **Gastos comunes y Gastos Ajenos**

La gerencia peruana trabaja la organización y planificación de cada viaje pensando que la realización del viaje generara renta peruana pero los gastos se vinculan con fuente extranjera a esto deberíamos llamar gastos comunes y calcular una proporcionalidad si fuera que el beneficio es en común pero no en realidad se genera contingencia tributaria.

El monto asciende la suma S/16,820.

-

Utilidad contable		14,118,873
Adiciones permanente		232,851
Renta neta		14,351,724
Impuesto a la renta	29.50%	-4,233,759
Utilidad	S/	10,117,966

La diferencia del impuesto a la renta	
IR DECLARADA 2017	4,168,858
IR MODIFICADA 2017	-4,233,759
	-64,901

Concepto	Adicionales	Diferencia
IGV canasta navideña	900	Permanente
Gasto viatico	1,625	Permanente
Gasto sin documento	125	Permanente
Gasto de capacitación	61,800	Permanente
Deuda incobrable	135,900	Permanente
Donaciones	15,682	Permanente
Gasto ajenos	16,820	Permanente
Total adicionales	232,851	

- Gasto por capacitación y asesoría legal del gerente

Por el ejercicio 2017 la empresa ha contabilizado S/ 61,800 como gastos por concepto de capacitación y asesoría legal para el gerente de la empresa.

- Deuda incobrable

La empresa ha estimado como provisión de cuentas de cobranza dudosa, el importe de S/135,900 por una venta realizada en el mes de enero 2017 y cuya fecha de vencimiento fue en el mes de abril 2017, la empresa ha realizado las acciones para determinar las dificultades financieras del deudo.

Base legal: Artículo 37° inciso i) de la Ley e inciso f) del artículo 21° del Reglamento)

- Determinamos el exceso de donaciones

Donaciones	30,000.00	10% de la renta después
Limite	<u>-14,318.18</u>	de compensar la perdidas
Exceso	15,681.82	

Se tiene que reparar S/15,681

CAPÍTULO 6

ESTANDARIZACIÓN

Para el desarrollo del trabajo de investigación que hemos realizado fue necesario e importante poder acudir a la información e indicaciones de las normas contables y tributarias, estos nos ayudaron a conocer los lineamientos y procedimientos a seguir para poder cumplir nuestro objetivo, algunas de estas normas son las que se detallan a continuación:

6.1. Normas Legales

6.1.1. Ley del Impuesto a la Renta

La adecuada aplicación de esta ley en la determinación de la Renta Neta de la Fuente Peruana que posee la empresa KAAN Sucursal de Perú dependerá para no tener futuras contingencias tributarias con la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT).

6.1.2. Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta

Este reglamento nos da a conocer los lineamientos específicos para poder cumplir la norma que le precede que es la Ley del Impuesto a la Renta, la correcta aplicación de esta norma nos ayudará a cumplir con lo establecido por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT).

6.1.3. Ley de Comprobante de Reglamento de Comprobantes de Pago

La norma establece quienes están obligados a emitir comprobantes de pago, señalándose que tienen la obligación todas las personas que transfieran bienes, en propiedad o en uso, o que presten servicios de cualquier naturaleza, sin importar si la operación estuviera afectada a tributos.

6.1.4. Código Tributario – Infracciones y Sanciones

Este código establece las disposiciones generales aplicables a todos los tributos internos nacionales y a las relaciones jurídicas emergentes de ellos.

6.1.5. Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Contabilidad

La norma nos proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad, dichas decisiones conlleven comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda, y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito.

6.1.6. NIC 12 – Impuesto a las Ganancias

Esta norma trata el tratamiento contable de los impuestos que recaen sobre la renta de las empresas. Regula tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido, el reconocimiento y valoración de los activos y pasivos por impuesto corriente no presenta grandes dificultades.

6.1.7. NIC 18 – Ingresos de Actividades Ordinarias

Son incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como

disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto.

CONCLUSIONES

- Con respecto al primer problema secundario y a la investigación realizada, podemos ver que el incorrecto cumplimiento del artículo 51°-A genera un impacto tributario en la empresa KAAN sucursal de Perú. el cual se verá reflejado principalmente en los gastos del exterior el cual genera un cálculo erróneo en la determinación del Impuesto a la Renta, además de las infracciones expuestas en el ordenamiento tributario.
- De acuerdo a nuestro segundo problema secundario podemos concluir que todo gasto del exterior debe encontrarse fehacientemente acreditado y además cumplir el principio de causalidad y sus criterios de acuerdo al artículo 51°-A de la Ley del Impuesto a la Renta.
- Para el tercer problema secundario los gastos del exterior que no cumplen los requerimientos legales y que se adicionan a la determinación del Impuesto a la Renta conllevan a la empresa a obtener una mayor carga tributaria y por lo tanto influye negativamente en la situación económica y financiera de ella.

- De acuerdo al cuarto problema secundario podemos determinar cuáles son las contingencias de los reparos tributarios para el cálculo del Impuesto a la Renta, el cual está compuesto por el tributo insoluto y las sanciones respectivas.

RECOMENDACIONES

Se establecen las siguientes recomendaciones de acuerdo a los reparos verificados en la empresa, como consecuencia del presente trabajo:

- Se propone programar una reunión por parte del Contralor, para que se exponga la naturaleza de los gastos del exterior, en cuanto a aquellos que correspondan a la generación de renta de fuente peruana y a la generación de renta de fuente extranjera, así como los gastos comunes para una adecuada determinación de la renta neta de estos beneficios y de esta manera evitar contingencias tributarias.
- Se sugiere la actualización constante del archivo continuo, para que contabilidad confirme la vinculación del gasto con la de fuente peruana y se realice un correcto registro contable.
- Se sugiere que al personal financiero y de ventas tengan una capacitación permanente para que cuenten con una adecuada comprensión de análisis de los criterios de fehaciencia y causalidad de los gastos ocasionados en el exterior.

- Se propone que para evitar obviar gastos que se habrían generado en el exterior, coordinar con las otras sucursales para emitirles las facturas correspondientes cuando realmente corresponda a una operación de ingreso para la empresa peruana y así no incurrir en ingresos omitidos.

BIBLIOGRAFÍA

- ✓ Alva, M. (2014). ¿Conoce usted los requisitos necesarios para la deducibilidad del gasto en el impuesto a la renta? *Actualidad Empresarial*, 1(1) 315. Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/1_17031_64507.pdf
- ✓ Alva, M., Bernal, J., Flores, J., Calle, J., Morillo, M., Ríos, M., Zúñiga, N. (2014). *Diccionario de Jurisprudencia Tributaria*. Lima: Pacífico Editores.
- ✓ Arana, D. (2009). Fehaciencia y razonabilidad del gasto. *Actualidad Empresarial*, 1(1) 196. Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/1_10413_64169.pdf
- ✓ Barrantes, L. Y Santos, M. (2013). *Tesis El planeamiento tributario y la determinación del impuesto a la renta en la empresa Ingeniería de sistemas industriales en el año 2013*. Título de Contador Público, Lima. "Recuperado de <https://es.scribd.com/document/351260769/Barrantes-Luisinho-Planeamiento-Tributario-Determinacion-pdf> "
- ✓ Bernal, J. (2018). *Manuel Practico del Impuesto a la Renta 2017-2018*. Lima: Pacífico Editores.
- ✓ Cossío, V. (2010). *Errores frecuentes en la deducción de gastos de una empresa*. Lima: Gaceta Jurídica.
- ✓ Duran, L. Y Mejía M. (2017). *Impuesto a la Renta*. Lima: AELE.
- ✓ Eslava, J. (2003). *Análisis Económico – Financiero de las decisiones de Gestión Empresarial*. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=G782j28CNo8C&oi=fnd&pg=PA15&dq=resultados+ec%C3%B3nomicos+y+financieros&ots=0gwCY7TGH_&sig=HVDs6UrTvRMancMAFXUVJBX5rzU#v=onepage&q=resultados%20ec%C3%B3nomicos%20y%20financieros&f=false
- ✓ Eslava, J. (2010). *Las Claves del análisis económico-financiero de la empresa*. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=04l0fgwMCDoC&oi=fnd&pg=PA89&dq=ratios+financieros+y+economicos&ots=K8CpdKZn7d&sig=Q3Op3uUt2qMBziRbTT4N_xKnpN4#v=onepage&q=ratios%20financieros%20y%20economicos&f=false

- ✓ Febrer, L. (03 de marzo de 2016). ¿Cuál es el riesgo fiscal sobrevenido? Recuperado de <https://assessorcomptable.blogspot.com/2016/03/que-es-el-riesgo-fiscal-sobrevenido.html>
- ✓ Flores, J. (2013). *Contabilidad para Gerencia Aplicación de las Normas Contables y Tributarias*. Lima: Pacífico Editores
- ✓ Flores, R. y Peña, L. (2015). *Tesis Deducibilidad de los gastos viáticos y su impacto en el estado de resultado de la empresa de Transporte socorro cargo Express S.A.* Título de Contador Público, Lima. “Recuperado de http://repositorio.ucss.edu.pe/bitstream/handle/UCSS/155/Flores_paco_pe%C3%B1a_tesis_bachiller_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y”
- ✓ Guerra, M. (2014). Límites de los gastos de viaje al interior y exterior del país, a fin de determinar la renta neta de tercera categoría. *Actualidad Empresarial*, 1(1), 311. Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/1_16819_51753.pdf
- ✓ Juristas Editores E.I.R.L, J. (2018). *Legislación Tributaria*. Lima: Pacífico Editores
- ✓ Hernández, L. (2002, 15 de noviembre). Algunas consideraciones sobre el principio de causalidad en el Impuesto a la Renta. *IUS ET VERITAS*. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/iusetveritas/article/view/16215/16632>
- ✓ Hirache L. (2013). Reparos tributarios y su contabilización Aplicación de la NIC 12. *Actualidad Empresarial*, 2(1), 275. http://aempresarial.com/web/revitem/5_14935_69493.pdf
- ✓ Huapaya, J. (2011). ¿Cuáles son los Principios Generales de los Gastos Deducibles? *Actualidad Empresarial*, 1(1), 223. Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/1_11962_53106.pdf
- ✓ López, N. (2013), La naturaleza económica del gasto público. *Extokios* 9 (1), 33. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/4690795.pdf>.
- ✓ Ortega, R. y Castillo, J. (2013). *Contingencias Tributarias y Laborales*. Lima. Pacífico Editores.
- ✓ Pérez, H. Y Carboni, S. (2011). Riesgo Contable. Instituto de Investigaciones, 1(23), 54-55. Recuperado de http://nulan.mdp.edu.ar/143/1/FACES_n23_51-66.pdf
- ✓ Rengifo, R. Y Pinto, D. (2017). *Tesis Fehaciencia de las operaciones y su relación con los gastos deducibles en la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría de la empresa del centro industrial San Pedrito 2016*. Título de Contador Público., Lima. “Recuperado de http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1095/Ruth_Tesis_Bachiller_2017.pdf?sequence=4&isAllowed=y”
- ✓ Rodríguez, E. (2017, 10 de enero). La importancia de la evaluación financiera en la toma de decisiones. *Instituto Tecnológico Y De Estudio Superiores De Monterrey, Campus Irapuato*. Recuperado de <http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xv/docs/60.pdf>

- ✓ Superintendencia Nacional De Aduanas Y De Administración Tributaria (SUNAT) (2017). *Rentas de Tercera Categoría Cartilla de Instrucciones*. Recuperado de http://renta.sunat.gob.pe/2017/assets/pdf/cartilla_renta_tercera_categoria_2017.pdf
- ✓ Superintendencia Nacional De Aduanas Y De Administración Tributaria (SUNAT) (2018). *Ley del Impuesto a la Renta Capítulo VI*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capvi.pdf>
- ✓ Villanueva, W. (2013). El principio de causalidad y el concepto de gasto necesario. *THEMIS: Revista de Derecho* 103-104. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5110376>

ANEXOS